



I. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.

- 1.1. nazwę jednostki: **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim;**
- 1.2. siedzibę jednostki: **Mińsk Mazowiecki ul. Kościuszki 25A;**
- 1.3. adres jednostki: **Mińsk Mazowiecki ul. Kościuszki 25A;**
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: **pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana;**
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **01.01.2025– 31.12.2025 ;**
3. sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki budżetowej – Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
4. omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.
 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
 2. Dla potrzeb prowadzenia ksiąg i sporządzania sprawozdań finansowych Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej stosuje następujące zasady i uproszczenia:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty,
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł. do 10.000,00 zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10.000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
 3. Materiały podlegają odpisaniu w koszty bezpośrednio po zakupie, z tym, że

wartość nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu na ostatni dzień roku obrotowego.

4. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (5+6+7)	Stan na koniec okresu (3+4-8)
				Zbycie	Likwidacja	Inne zmniejszenia		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Wartości niematerialne i prawne	142.571,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.571,97
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	592.900,36	23.481,74	0,00	10.784,63	0,00	10.784,63	605.597,47
1)	Grunty	0,00						0,00
	w tym: grunty stanowiące własność Miasta, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2)	Budynki i lokale	0,00						0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00						0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00						0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	71.287,04	0,00					71.287,04
6)	Urządzenia techniczne	9.201,63	0,00					9.201,63
7)	Środki transportu	41.653,00	0,00					41.653,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	470.758,69	23.481,74		10.784,63		10.784,63	483.455,80

9)	Zbiory biblioteczne							
10)	Dobra kultury							
III	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							
Ogółem I+II		735.472,33	23.481,74	0,00	10.784,63	0,00	10.784,63	748.169,44

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (3+4-5)	Wartość netto składników aktywów	
						Stan na początek okresu (3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2)	Stan na koniec okresu (9 z tabeli nr 1 - 6 z tabeli nr 2)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I.	Wartości niematerialne i prawne	142.571,97	0,00	0,00	142.571,97	0,00	0,00
II.	Środki trwałe	568.046,28	38.433,05	10.784,63	595.694,70	24.854,08	9.902,77
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: grunty stanowiące własność Miasta, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	55.833,01	6.394,77	0,00	62.227,78	15.454,03	9.059,26
6)	Urządzenia techniczne	7.437,96	920,16	0,00	8.358,12	1.763,67	843,51
7)	Środki transportu	34.016,62	7.636,38	0,00	41.653,00	7.636,38	0,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	470.758,69	23.481,74	10.784,63	483.455,80	0,00	0,00
9)	Zbiory biblioteczne						
10)	Dobra kultury						
11)	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
Ogółem I+II		710.618,25	38.433,05	10.784,63	738.266,67	24.854,08	9.902,77

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – nie

dotyczy.

- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie do długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy

Tabela Nr 3. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gurtów użytkowanych wieczysto - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartość gruntów użytkowanych wieczysto w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenia wartość gruntów użytkowanych wieczysto w trakcie roku obrotowego	Stan wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m ²)				
2.	Wartość (zł)				

- 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów – nie dotyczy.

Tabela Nr 4. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku obrotowego	Zwiększenia w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenia w trakcie roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu				
1)					
2)					
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy				
1)					
2)					
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów				
1)					
2).					
Ogółem (1,+2.+3.)					

- 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy.

Tabela Nr 5. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
2.	Udziały								
1)									
2)									
3)									
4)									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
	Ogółem (1.+2.+3.)								

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Tabela Nr 6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących	Zmniejszenie – Razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	14.542.940,16					14.542.940,16
2.	Zasiłki stałe	1.332,00					1.332,00
	Ogółem	14.544.272,16					14.544.272,16

1.8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy

Tabela Nr 7. Informacja o stanie rezerw

Lp.	Rodzaj rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zmniejszenie Razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1.	Na sprawy sądowe						
1.2.	Na zwrot dotacji						
1.3.							

Ogótem							

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwoty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – nie dotyczy

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

Tabela Nr 9. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zabezpieczenia na majątku	Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczenia		Zabezpieczenia			
		Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego	Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Weksel								
2.	Hipoteka								
3.	Inne								
	Ogółem								

- 1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy

Tabela Nr 10. Łączna kwota zobowiązań warunkowych (w tym również udzielanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego		Kwota zabezpieczenia na majątku jednostki		Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego
		Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego	Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7
1.1.	Udzielone gwarancje i poręczenia					
1.2.	Udzielone poręczenia wekslowe					
1.3.	Inne					
	Ogółem					

- 1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – nie dotyczy

- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy.

Tabela Nr 11. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez Jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu:	
		Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
	Ogółem		

- 1.15. Informacja o kwocie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 12. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	87.669,76

2.	Odprawy emerytalne i rentowe	119.602,80
3.	Odprawy pośmiertne	
4.	Świadczenia urlopowe	
5.	Inne świadczenia pracownicze z ZFŚS, ekwiwalent za urlop	206.404,24
	Ogółem	413.676,80

1.16. Inne informacje – nie dotyczy

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (nie należy wykazywać wartości środków trwałych zakupionych przez jednostkę według ceny nabycia)

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie.

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy.

Tabela Nr 13. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota przychodów i kosztów według stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Przychody o nadzwyczajnej wartości	
1.1		
1.2		
	Razem	
2.	Koszty o nadzwyczajnej wartości	
2.1		
2.2		
	Razem	

2.4 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy

2.5 Inne informacje

Wydatki poniesione z Funduszu Pomocy w kwocie 25.627,75 zł na wypłatę

świadczeń pieniężnych i niepieniężnych, o, których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Wydatki na zasiłki rodzinne – 554.505,53 zł, oraz wydatki na stypendia szkolne – 11.525,22 zł.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

2026.03.30

rok, miesiąc, dzień

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

mgr Ewa Zgółka
(główny księgowy)

Z up. DYREKTORA
Starszy Inspektor
Sekcji Realizacji Pomocy

mgr Justyna Zalewska
(kierownik jednostki)