DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
Machowinko 3
76-270 MACHOWINKO
tel. 59 814 15 20; tel/fax 59 814 15 84
NIP 839 18-49-062

Załącznik
do uchwały Nr 23/2019 r.
Zarządu Powiatu Słupskiego
z dnia 14 lutego 2019 r.

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:**
I.	
1.1	Nazwa jednostki
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinku
1.2	Siedziba jednostki
	Machowinko
1.3	Adres jednostki
	76-270 Machowinko, Machowinko 3
1.4	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:
	Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób niepełnosprawnych
2	Sprawozdanie zostało sporządzone za okres:
	01.01.2025r. – 31.12.2025r.
3	Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinku jest jednostką organizacyjną Powiatu Słupskiego nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. DPS w Machowinku prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz o finansach publicznych. 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie 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 planu 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 (Dz. U. z 2020 r. poz.342). 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady: a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne stanowiące składniki majątku o wartości początkowej do 2 000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 2 000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w sposób uproszczony w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Bez względu na wartość do ewidencji bilansowej wprowadza się i umarza jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania meble i dywany, c) wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 2 000,00 zł do 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. d) 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 umorzeniowych metodą liniową (za wyjątkiem gruntów). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika majątku do użytkowania wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, e) wszystkie nakłady na ulepszenie, modernizację środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnosi się bezpośrednio w koszty, do środków trwałych zalicza się bez względu na ich wartość początkową obiekty sklasyfikowane w grupach 0-2, 3. Materiały w magazynie objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło) do wyceny zapasu. 4. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie z tytułu prenumeraty prasy, ubezpieczeń majątkowych oraz ubezpieczenia pojazdów.
5	Inne informacje

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu w rachunku zysków i strat Domu Pomocy Społecznej w Machowinku sporządzonym na dzień 31.12.2024r.

Lp.	Nazwa jednostki	Rozliczenia		
		Tytuł	Pozycja w RZiS	Kwota w zł
1.	Starostwo Powiatowe w Słupsku	koszty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu	Podatki i opłaty B. IV	26,88
2.	CUW Powiatu Słupskiego	koszty z tytułu obsługi jednostki przez Inspektora Ochrony Danych Osobowych	Usługi obce B.III	7 749,00
		RAZEM	X	**7 775,88**

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: Dom Pomocy Społecznej w Machowinku na dzień 31 grudnia 2025 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Rozliczenia		
		Tytuł	Pozycja w ZZwF	Kwota w zł
1.	Starostwo Powiatowe w Słupsku	Wykonanie elewacji w budynku pałacowym Domu Pomocy Społecznej w Machowinku	I.1.6	864 829,22
2.	Starostwo Powiatowe w Słupsku	Budowa odnawialnych źródeł ciepła i energii wraz modernizacją instalacji grzewczej budynków Domu Pomocy Społecznej w Machowinku wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej.	I.1.6	2 902 001,88
		RAZEM	X	**3 766 831,10**

II **Dodatkowe informacje obejmują w szczególności:**

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: aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia prezentuje tabela.

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: aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 01.01.2025r.	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2025r. (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Ulepszenie, Modernizacja	Ogółem	zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**	**18 577,94**		6356,10		6356,10				0,00	**24 934,04**
2.	**ŚRODKI TRWAŁE**	**3 665 961,81**	**0,00**	**3 991 454,27**	**0,00**	**3 991 454,27**	**0,00**	**194 802,78**	**0,00**	**194 802,78**	**7 462 613,30**
1)	Grunty	90 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 580,00
2)	Budynki i budowle	2 436 665,60	0,00	3 766 831,10	0,00	3 766 831,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6 203 496,70
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	172 967,58	0,00	129 175,17	0,00	129 175,17	0,00	13 750,00	0,00	13 750,00	288 392,75
4)	Kotły i maszyny energetyczne	140 742,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 186,00	0,00	71 186,00	69 556,50
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	27 837,99	0,00	20 541,00	0,00	20 541,00	0,00	12 937,99	0,00	12 937,99	35 441,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	450 073,34	0,00	74 907,00	0,00	74 907,00	0,00	82 880,49	0,00	82 880,49	442 099,85
8)	Środki transportu	296 631,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 631,50
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	50 463,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 048,30	0,00	14 048,30	36 415,00

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2025r.	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2025r. (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za okres sprawozdawczy	inne				Stan na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2025r. (3-13)	Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2025r. (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	**18 577,94**		**6 356,10**		**6 356,10**	**0,00**	**24 934,04**	**0,00**	**0,00**
ŚRODKI TRWAŁE	**1 928 213,00**	**0,00**	**97 994,89**	**0,00**	**97 994,89**	**194 802,78**	**1 831 405,11**	**1 737 748,81**	**5 631 208,19**
Grunty (grupa 0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 580,00	90 580,00
Budynki i budowle (grupa 1)	1 004 501,95	0,00	60 778,16	0,00	57 983,62	0,00	1 065 280,11	1 432 163,65	5 138 216,59
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	107 879,03	0,00	4 337,48	0,00	4 337,48	13 750,00	98 466,51	65 088,55	189 926,24
Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	102 022,71	0,00	9 737,91	0,00	9 737,91	71 186,00	40 574,62	38 719,79	28 981,88
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	22 002,16	0,00	5 598,20	0,00	5 598,20	12 937,99	14 662,37	5 835,83	20 778,63
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne (grupa 6)	344 712,35	0,00	17 543,14	0,00	17 543,14	82 880,49	279 375,00	105 360,99	162 724,85
Środki transportu (grupa 7)	296 631,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 631,50	0,00	0,00
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8)	50 463,30	0,00	0,00	0,00	0,00	14 048,30	36 415,00	0,00	0,00

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych lub długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	nie dotyczy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7	Dane o odpisach wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności z tytułu odpłatności, a w tym: odpłatność za pobyt w domu pomocy społecznej kwota należności głównej 1 177,40 zł oraz odsetki od nieterminowych płatności kwota 1364,29 zł. Odpis został rozwiązany zgodnie z decyzją o umorzeniu ZPI.4021/II-10/10/U z 12 maja 2025 r.	2 502,30	39,39	0,00	2 541,69	0,00
	Razem	**2 502,30**	**39,39**	**0,00**	**2 541,69**	**0,00**

1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę 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
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

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie.

nie dotyczy

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku 2025.

L.p.	Tytuł wypłaconego świadczenia	Kwota na koniec okresu sprawozdawczego w zł i gr
1.	Nagrody jubileuszowe	46 463,40
2.	Odprawy emerytalne	71 582,40
3.	Odprawy rentowe	0,00
4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4 756,60
5.	Odprawy z tytułu upływu kadencji	0,00
6.	Odprawy z tytułu redukcji stanowiska pracy	0,00
7.	Odprawy z art.20 Karty Nauczyciela	0,00
8.	Odprawy pośmiertne	0,00
9.	Inne	0,00
	Razem	**122 802,40**

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 dotyczy

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie prezentuje tabela.

L.p.	Zdarzenia incydentalne	Stan na 31.12.2024 rok	Stan na 31.12.2025 rok
1.	Przychody występujące incydentalnie w tym:	66 878,07	0,00
1.1	Losowe w 2024 r. - odszkodowanie z tytułu zdarzenia losowego tj. nawałnicy z gradobiciem w wyniku których uszkodzeniu uległy kolektory na dachu budynku pralni oraz budynek szklarni.	66 878,07	0,00
1.2	pozostałe - darowizna pieniężna	0,00	0,00
1.3	inne	0,00	0,00
2.	Koszty występujące incydentalnie w tym:	142 760,00	0,00
2.1	Pozostałe – np. wartość strat	0,00	0,00
2.2	Koszty losowe – naprawa remontowa kolektorów zamieszczonych na dachu budynku pralni, uszkodzonych w wyniku gradobicia wraz z kosztami nadzoru inspektora budowlanego w 2024 roku.	142 760,00	0,00
	Razem	**209 638,07**	**0,00**

2.4 Nie dotyczy

Pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego (dotyczy Izby Administracji Skarbowej)

2.5	inne informacje
	Inne informacje nie dotyczy
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- 26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Barbara Ludwinowicz

DYREKTOR
mgr Marek Król