

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie Białostockiej
1.2	siedzibę jednostki	Dąbrowa Białostocka ul. Solidarności 1
1.3	adres jednostki	16-200 Dąbrowa Białostocka ul. Solidarności 1
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.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł ujmuje się na koncie 011, zaś pozostałe środki trwałe poniżej 10 000 zł znajdujące się w użytkowaniu ujmuje się na koncie 013. Środki trwałe o wartości jednostkowej od 301 zł do 10 000 zł /nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania./ Dla nich stosuje się uproszczenia polegające na spisywaniu ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich ewidencją bilansową ilościowo-wartościową. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 301 zł ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Kontrolę i ewidencje tych przedmiotów prowadzi komórka księgowości w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych. Rzeczowe składniki majątku trwałego – środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu inwentaryzuje się metodą spisu z natury co 4 lata. 2. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie art.35b ustawy o rachunkowości Odpisy aktualizujące należności w Ośrodku odnoszą się przede wszystkim do zadłużeń z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej . 2.1 Obejmuje się odpisem aktualizującym należności fundusz alimentacyjny poprzez dokonanie globalnego odpisu aktualizującego wyliczonego procentowym współczynnikiem nieściągalności. Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy jednostki z tytułu należności do stanu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego 2.2 Dla należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych dokonyje się odpisu grupowego zgodnie z art. 35b ust.1 pkt 5 tj. 100%

	2.3 Do pozostałych należności ustala się metodę wyceny z uwagi na wiek należności, zwanej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach; - do 6 miesięcy zalegania aktualizujących płatnością – bez odpisu aktualizującego - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania aktualizujących płatnością – odpis aktualizujący wynosi 50% należności - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący aktualizujących wysokości 100% należności 3. Nie jest prowadzona ewidencja materiałów na koncie 310 „Materiały” odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kierowano się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust 4 ustawy o rachunkowości przyjmując zasadę, że zakupywane przez jednostkę materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia, w związku z tym nie ujmuje się ich w ewidencji księgowej 4. Kierując się zasadą istotności - odstępuje się od obowiązku /wynikającego z przepisów art. 39 ust.1 ustawy o rachunkowości/ dokonywania czynnych i pozostałych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Prenumeraty na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.								
5.	inne informacje :								
	1) RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT PORÓWNAWCZY) Wyłączenia w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki, w poz. 2025 <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B. Koszty działalności operacyjnej</td> <td style="text-align: right;">- 51 332,54 zł</td> </tr> <tr> <td>B.II. Zużycie materiałów i energii</td> <td style="text-align: right;">-218,08 zł</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">-UM zakup zimnej wody Klub "Senior+" – 218,08zł</td> <td></td> </tr> <tr> <td>B.III. Usługi obce</td> <td style="text-align: right;">- 18 386,46 zł</td> </tr> </table>	B. Koszty działalności operacyjnej	- 51 332,54 zł	B.II. Zużycie materiałów i energii	-218,08 zł	-UM zakup zimnej wody Klub "Senior+" – 218,08zł		B.III. Usługi obce	- 18 386,46 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	- 51 332,54 zł								
B.II. Zużycie materiałów i energii	-218,08 zł								
-UM zakup zimnej wody Klub "Senior+" – 218,08zł									
B.III. Usługi obce	- 18 386,46 zł								

	-UM wynajem pomieszczeń, kanalizacja Klub "Senior+", przewóz pracowników – 18 386,46 zł	
	B.IV. Podatki i opłaty	- 3 773,00 zł
	-UM podatek od nieruchomości	- 3 773,00 zł
	B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	- 28 955,00 zł
	- Szkoła Podstawowa w Zwierzyńcu Wielkim	- 5 422,40 zł
	- Samorządowe Przedszkole	- 1 496,00 zł
	- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Różanymstoku	- 5 617,00 zł
	- Zespół Szkół Samorządowych w Dąbrowie Białostockiej	- 16 135,60 zł
	- Żłobek Miejski	- 284,00 zł
	 2) BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ	
	Wyłączenia w bilansie jednostki, poz.	2025
	PASYWA	
	<u>D.II Zobowiązania krótkoterminowe</u>	<u>-328,00 zł</u>
	D.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług - zakup wody i kanalizacja Klub "Senior+"	-328,00 zł
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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.	

Środki trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	WARTOŚĆ BRUTTO				UMORZENIA KONTO 071					Umorzenia konto 072
		BO 01.01.2025	Przychód	Rozchód	BZ 31.12.2025	BO 01.01.2025	Zwiększenie	Zmniejszenie	Naliczenie umorzeń 2025	BZ 31.12.2025	
1.	Środki trwałe	107 357,90	22 570,50	0,00	129 928,40	35 221,63	0,00	0,00	12 945,35	48 166,98	
1.1	Grupa I										
1.2	Grupa II										
1.3	Grupa III										
1.4	Grupa IV	27 557,96			27 557,96	23 721,13			3 836,83	27 557,96	
1.5	Grupa V										
1.6	Grupa VI	79 799,94	22 570,50		102 370,44	11 500,50			9 108,52	20 609,02	
1.7	Grupa VII										
1.8	Grupa VIII										
1.9	Grupa O										
2.	Wartości niematerialnych i prawne	45 943,86	0,00	18 472,01	27 471,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 471,85
3.	Pozostałe środki trwałe 013	318 877,07	54 988,00	28 380,96	345 484,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345 484,11
	Ogółem:	364 820,93	54 988,00	46 852,97	372 955,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372 955,96

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 oraz długoterminowych aktywów finansowych

	Nie dotyczy																														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie																														
	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																														
	Składniki majątku trwałego ujętego w ewidencji pozabilansowej 4 242,36																														
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																														
	Nie dotyczy																														
1.7.	dane o odpisach aktualizujących 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)																														
	Stan odpisów aktualizujących należności																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Fundusz Alimentacyjny</td><td>6 629 306,31</td><td>746 515,43</td><td>270 496,54</td><td>7 105 325,20</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Zaliczka Alimentacyjna</td><td>381 648,69</td><td>0,00</td><td>28 294,22</td><td>353 354,47</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Pozostałe należności/</td><td>0,00</td><td>4 656,32</td><td>0,00</td><td>4 656,32</td></tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1.	Fundusz Alimentacyjny	6 629 306,31	746 515,43	270 496,54	7 105 325,20	2.	Zaliczka Alimentacyjna	381 648,69	0,00	28 294,22	353 354,47	3.	Pozostałe należności/	0,00	4 656,32	0,00	4 656,32
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																										
			zwiększenia	zmniejszenia																											
1.	Fundusz Alimentacyjny	6 629 306,31	746 515,43	270 496,54	7 105 325,20																										
2.	Zaliczka Alimentacyjna	381 648,69	0,00	28 294,22	353 354,47																										
3.	Pozostałe należności/	0,00	4 656,32	0,00	4 656,32																										

	nienależnie pobrane świadczenia				
	ogółem	7 010 955,00	751 171,75	298 790,76	7 463 335,99
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat				
	Nie dotyczy				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	Nie dotyczy				
c)	powyżej 5 lat				
	Nie dotyczy				
1.10.	kwotę 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 różnicę 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.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze												
	<table><tr><td>Lp.</td><td>Wyszczególnienie wg rodzajów</td><td>Kwota</td></tr><tr><td>1.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>37.685,61</td></tr><tr><td>2.</td><td>Odprawa emerytalna</td><td>49.370,40</td></tr><tr><td colspan="2">Ogółem:</td><td>87.056,01</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie wg rodzajów	Kwota	1.	Nagrody jubileuszowe	37.685,61	2.	Odprawa emerytalna	49.370,40	Ogółem:		87.056,01
Lp.	Wyszczególnienie wg rodzajów	Kwota											
1.	Nagrody jubileuszowe	37.685,61											
2.	Odprawa emerytalna	49.370,40											
Ogółem:		87.056,01											

	Nie dotyczy						
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							
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie w okresie sprawozdawczym	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym		Stan na koniec okresu sprawozdawczego
	1	Montaż klimatyzacji w pomieszczeniach biurowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Białostockiej	0,00	22 570,50	Przyjęcie na stan	Zdjęcie ze stanu	
					22 570,50		
		OGÓŁEM	0,00	22 570,50	22 570,50		
2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie							
	Nie dotyczy						

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Agnieszka Łabieniec

Data: 2026.03.27 13:53:35 CET

(Główny Księgowy)

2026.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Agnieszka Horzko

Data: 2026.03.27 13:56:41
CET

(Kierownik jednostki)