

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim
1.2	siedzibę jednostki:
	Lidzbark Warmiński ul. Akacyjowa 7
1.3	adres jednostki:
	11-100 Lidzbark Warmiński ul. Akacyjowa 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	<p>Realizacja zadań wynikających z:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim, • ustawy z dnia 26 sierpnia 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, • ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego, • ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, • ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne, • ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, • ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, • ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych, • ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, • ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym, • ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, • ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, • ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, • ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej, • ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, • ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, • ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, • ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, • ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, • ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. Karta Dużej Rodziny, • ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, • ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, • ustawa z 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym, • ustawa z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, • ustawa z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu, • ustawa z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego, • oraz innych aktów prawnych niezbędnych do funkcjonowania jednostki organizacyjnej gminy i prowadzenia działalności statutowej

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2025 - 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych.</p> <p>Środki trwałe oraz WNiP o wartości początkowej do 10 000,00 zł. umarza się jednorazowo a o wartości powyżej 10 000,00 zł. podlegają amortyzacji przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Przyjęcie materiałów do magazynu spożywczego następuje wg rzeczywistych cen zakupu, rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „FIFO” (pierwsze weszło, pierwsze wyszło).</p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie: materiałów biurowych, środków czystości oraz innych materiałów związanych z bieżącym funkcjonowaniem MOPS, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.</p> <p>Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT w wysokości wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących.</p> <p>Zobowiązania wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest wg wariantu porównawczego rachunku zysków i strat.</p> <p>Ewidencja i rozliczenie kosztów działalności przebiega na kontach zespołu „4”</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>Wg załącznika Nr 1</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																																																
	brak																																																																																
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																																																																
	<p>- obce środki trwałe (sprzęt komputerowy i samochód 9-osobowy marki OPEL) używane na podstawie umów użyczenia zawartych z:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich w Warszawie, • Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie, • Gminą Miejską Lidzbark Warmiński z dnia 21.11.2025r. <p>Łączna wartość 206.259,45 zł. (ewidencja pozabilansowa konto 910)</p> <table border="1"> <tr> <td>Stan na początek okresu</td> <td>7.173,45 zł</td> </tr> <tr> <td>Zwiększenia</td> <td>199.086,00 zł</td> </tr> <tr> <td>Zmniejszenia</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec okresu</td> <td>206.259,45 zł</td> </tr> </table>	Stan na początek okresu	7.173,45 zł	Zwiększenia	199.086,00 zł	Zmniejszenia	0,00 zł	Stan na koniec okresu	206.259,45 zł																																																																								
Stan na początek okresu	7.173,45 zł																																																																																
Zwiększenia	199.086,00 zł																																																																																
Zmniejszenia	0,00 zł																																																																																
Stan na koniec okresu	206.259,45 zł																																																																																
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																																																
	brak																																																																																
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)																																																																																
	<p>Odpisy aktualizujące należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego.</p> <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 ¹⁾</th> <th>zmniejszenia ²⁾</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Należności ogółem, w tym:</td> <td>8.231.546,18</td> <td>646.370,95</td> <td>178.761,79</td> <td>8.699.155,34</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Należności budżetowe</td> <td>8.231.546,18</td> <td>646.370,95</td> <td>178.761,79</td> <td>8.699.155,34</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>należność główna</td> <td>8.231.546,18</td> <td>646.370,95</td> <td>178.761,79</td> <td>8.699.155,34</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>odsetki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>dochodzone na drodze sądowej</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>należność główna</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>odsetki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>należności wątpliwe - upadłość i likwidacja</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>należność główna</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>odsetki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>¹⁾ Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).</p> <p>²⁾ Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.</p>	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	1	2	3	4	5	6	Należności ogółem, w tym:		8.231.546,18	646.370,95	178.761,79	8.699.155,34	1	Należności budżetowe	8.231.546,18	646.370,95	178.761,79	8.699.155,34	-	należność główna	8.231.546,18	646.370,95	178.761,79	8.699.155,34	-	odsetki					2	dochodzone na drodze sądowej					-	należność główna					-	odsetki					3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja						należność główna						odsetki					4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				
Lp.	Grupa należności				Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																																																									
		zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾																																																																														
1	2	3	4	5	6																																																																												
Należności ogółem, w tym:		8.231.546,18	646.370,95	178.761,79	8.699.155,34																																																																												
1	Należności budżetowe	8.231.546,18	646.370,95	178.761,79	8.699.155,34																																																																												
-	należność główna	8.231.546,18	646.370,95	178.761,79	8.699.155,34																																																																												
-	odsetki																																																																																
2	dochodzone na drodze sądowej																																																																																
-	należność główna																																																																																
-	odsetki																																																																																
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja																																																																																
	należność główna																																																																																
	odsetki																																																																																
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki																																																																																

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																						
	brak																						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																						
	brak																						
b)	powyżej 3 do 5 lat																						
	brak																						
c)	powyżej 5 lat																						
	brak																						
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																						
	brak																						
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																						
	brak																						
1.12.	łącną 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																						
	brak																						
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																						
	brak																						
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																						
	brak																						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Świadczenia pracownicze:</td> <td>5.009.896,76</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami</td> <td>3.828.974,22</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń</td> <td>816.452,39</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>227.014,26</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)</td> <td>137.455,89</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych	1	2	3	Świadczenia pracownicze:		5.009.896,76	1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	3.828.974,22	2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	816.452,39	3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	227.014,26	4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	137.455,89
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych																					
1	2	3																					
Świadczenia pracownicze:		5.009.896,76																					
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	3.828.974,22																					
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	816.452,39																					
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	227.014,26																					
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	137.455,89																					
1.16.	inne informacje																						
	brak																						

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

2026-03-26

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (7+8+9+10)	Wartość brutto - stan na koniec roku obrotowego (2+6-11)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (2-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-16)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.
I. Wartości niematerialne i prawne	34 189,37		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	34 189,37	34 189,37	0,00	0,00	34 189,37	0,00	0,00
II. Środki trwałe:	153 984,00	0,00	59 040,00		59 040,00			0,00	99 918,50	99 918,50	113 105,50	153 984,00	0,00	99 918,50	54 065,50	0,00	59 040,00
0. Grunty					0,00						0,00	0,00			0,00		
1. Budynek i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
3. Kotły i maszyny energetyczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	29 066,28		59 040,00		59 040,00			0,00		0,00	88 106,28	29 066,28	0,00	0,00	29 066,28	0,00	59 040,00
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
6. Urządzenia techniczne					0,00					0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
7. Środki transportu	99 918,50				0,00				99 918,50	99 918,50	0,00	99 918,50		99 918,50	0,00	0,00	0,00
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	24 999,22				0,00				0,00	0,00	24 999,22	24 999,22			24 999,22	0,00	0,00
9. Inwentarz żywy	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00		

*) przekazanie samochodu do UM Lidzbark Warmiński

.....	2026-03-26
(główny księgowy)		(kierownik jednostki)