

## Informacja dodatkowa Korekta Nr 2

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Miasto Bielsk Podlaski</b>
1.3	adres jednostki
	<b>17-100 Bielsk Podlaski</b> <b>Ul. Kazimierzowska 18/3</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>1. Jednostka realizuje zadania własne i zlecone gminie w zakresie pomocy społecznej oraz odrębnych ustaw.</p> <p>2. Do zadań Ośrodka w szczególności należą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Zadania z zakresu pomocy społecznej określone ustawami jako: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zlecone z zakresu administracji rządowej,</li> <li>b) własne gminy.</li> </ol> </li> <li>2) Zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie z mocy odrębnych ustaw dotyczące: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) świadczeń rodzinnych,</li> <li>b) przyznawania i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,</li> <li>c) świadczenia wychowawczego.</li> </ol> </li> <li>3) Zadania własne gminy i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę w zakresie wspierania rodziny oraz kobiet w ciąży i rodzin;</li> <li>4) Zapewnienie obsługi organizacyjno–technicznej zespołu interdyscyplinarnego.</li> </ol>

	<p>3. Ośrodek realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej kieruje się ustaleniami przekazanymi przez Wojewodę.</p> <p>4. Ośrodek realizując zadania własne gminy kieruje się ustaleniami Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2022r. – 31.12.2022r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.
	<b>Sprawozdanie dotyczy jednostki budżetowej – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Zasady- (polityka) rachunkowości</b> przyjęte przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim zawarte są w Zarządzeniu Nr AG.021.1.10.2022 Dyrektora Ośrodka z dnia 22 grudnia 2022r.</p> <p>Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest przy użyciu programu WAPRO FAKIR BUDŻET (wersja 8.80.4). Program ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości.</p> <p>Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem ksiąg inwentarzowych.</p> <p><b>Uproszczenia przyjęte w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok natomiast wartość w cenie zakupu lub wytworzenia nie przekracza 200 zł są spisywane w koszt w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się tylko je ewidencją ilościową, prowadzoną przez pracownika administracyjnego.</li> <li>2) Wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia nie przekracza 200 zł są spisywane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową.</li> </ol> <p>Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji na koncie 011, natomiast wartości niematerialne i prawne na koncie 020. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w tabelach amortyzacyjnych sporządzanych za kolejne lata obrotowe i ujmuje się je w kartach analitycznych poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub</p>

	<p>amortyzuje jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.</p> <p><b>Wycena aktywów i pasywów</b></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych), lub ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku lub wg wartości wynikającej z umowy darowizny albo też wg wartości określonej w decyzji.</li> <li>2) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</li> <li>3) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.</li> <li>4) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</li> <li>5) Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</li> <li>6) Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.</li> </ol> <p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 RP. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>

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
	<b>Aktualne wartości prezentuje tabela Nr 1A, 1B, 2,3</b>

**Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarzane stopniowo)- Tabela Nr 1 A**

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Z zakupu	rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż	likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1.	Grunty				5 585,20		5 585,20					0,00	5 585,20
1,1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00					0,00	0,00
2	Budynki i lokale	366 943,19					0,00					0,00	366 943,19
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00					0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne						0,00					0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	103 369,41					0,00					0,00	103 369,41
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne						0,00					0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne						0,00					0,00	0,00
8	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości	3 952,80					0,00					0,00	3 952,80
10	Wartości niematerialne i prawne	4 634,80					0,00					0,00	4 634,80
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	478 900,20	0,00	0,00	5 585,20	0,00	5 585,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484 485,40

**Zmiana wartości początkowej środków trwałych (umarzane jednorazowo)**

Tabela 1 B

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+7–12)
			Z zakupu	rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	pozostałe środki trwałe	224 868,07	67 286,49		7 415,67	74 702,16					0,00	299 570,23
2	wartości niematerialne i prawne	20 901,92	9 515,28			9 515,28					0,00	30 417,20
RAZEM		245 769,99	76 801,77	0,00	7 415,67	84 217,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329 987,43

# Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			Nieodpłatnie otrzymane	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	Grunty					0,00				0,00	
2	Budynki i lokale	220 930,38		9 173,58		9 173,58				0,00	230 103,96
3	Obiekty inżynierii lądowej					0,00				0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	51 955,41		6 426,75		6 426,75				0,00	58 382,16
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne					0,00				0,00	0,00
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	3 952,80				0,00				0,00	3 952,80
10	Wartości niematerialne i prawne	4 634,80				0,00				0,00	4 634,80
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	281 473,39	0,00	15 600,33	0,00	15 600,33	0,00	0,00		0,00	297 073,72

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grunty	0,00	5 585,20
1,1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
2	Budynki i lokale	146 012,81	136 839,23
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
4	Kotły i maszyny energetyczne		
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zasosowania	51 414,00	44 987,25
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7	Urządzenia techniczne		
8	Środki transportu		
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości		
10	Wartości niematerialne i prawne		
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	197 426,81	187 411,68



1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami														
	Nie wystąpiło														
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych														
	Nie wystąpiły														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście														
	Jednostka nie posiada														
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														
	<table><tr><td>Lp</td><td>Nazwa środka trwałego</td><td>Nazwa wierzyciela</td><td>Ilość</td><td>Wartość</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					Lp	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość					
Lp	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość											
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych														
	Jednostka nie posiada														
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)														
	Aktualne wartości prezentuje tabela Nr 8														

# Odpisy aktualizujące wartość należności

Tabela Nr 8

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia odpisów aktualizujących	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne za lata ubiegłe	9 087,99		2 362,92		6 725,07
2	odsetki ustawowe od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	2 268,98		1 976,32		292,66
3	Zaliczka Alimentacyjna 50 % należności do budżetu państwa	550 729,08		4 492,78	42 446,25	503 790,05
4	Zaliczka Alimentacyjna 50 % należności do budżetu gminy	550 729,08		4 492,77	42 446,25	503 790,06
5	Fundusz Alimentacyjny należny 60 % do budżetu państwa	5 475 244,35	446 851,14	103 231,47	87 083,54	5 731 780,48
6	Fundusz Alimentacyjny należny 40 % do budżetu gminy	3 650 162,89	297 900,77	68 820,98	58 055,69	3 821 186,99
7	Odsetki ustawowe od FA należne do budżetu państwa	4 010 721,72	985 950,38	202 717,13	87 646,16	4 706 308,81
8	Należności z tyt. odpłatności za DPS-y	1 814,93			1 814,93	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>14 250 759,02</b>	<b>1 730 702,29</b>	<b>388 094,37</b>	<b>319 492,82</b>	<b>15 273 874,12</b>

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie tworzone były rezerwy</b>
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
	<b>Nie wystąpiły</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie wystąpiły</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie wystąpiły</b>
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
	<b>Nie występują</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie występują</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>Nie występują</b>
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 wystąpiły																																	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																	
	Nie wystąpiły																																	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																	
	Wartość wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela Nr 11  Świadczenia pracownicze- tabela nr 11 <table><tr><th>Lp</th><th>Rodzaj świadczeń pracowniczych</th><th>Kwota</th></tr><tr><td>1</td><td>Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td>2 708 599,17</td></tr><tr><td>2</td><td>Składki na ubezpieczenie społeczne i FP</td><td>496 217,33</td></tr><tr><td>3</td><td>Pracownicze plany kapitałowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4</td><td>Świadczenia wynikające z przepisów BHP</td><td>6 101,92</td></tr><tr><td>5</td><td>Badania lekarskie</td><td>1 917,00</td></tr><tr><td>6</td><td>ZFŚS</td><td>82 195,01</td></tr><tr><td>7</td><td>Szkolenia i podróże służbowe</td><td>2 697,00</td></tr><tr><td>8</td><td>Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Ogółem</td><td>3 297 727,43</td></tr></table>	Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota	1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 708 599,17	2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	496 217,33	3	Pracownicze plany kapitałowe	0,00	4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	6 101,92	5	Badania lekarskie	1 917,00	6	ZFŚS	82 195,01	7	Szkolenia i podróże służbowe	2 697,00	8	Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli		9	Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli			Ogółem	3 297 727,43
Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota																																
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 708 599,17																																
2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	496 217,33																																
3	Pracownicze plany kapitałowe	0,00																																
4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	6 101,92																																
5	Badania lekarskie	1 917,00																																
6	ZFŚS	82 195,01																																
7	Szkolenia i podróże służbowe	2 697,00																																
8	Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli																																	
9	Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli																																	
	Ogółem	3 297 727,43																																

1.16.	inne informacje
	<p>- w 2022r. jednostka otrzymała od Miasta Bielsk Podlaski nieodpłatnie Zestaw komputerowy o wartości <b>7.415,67 zł</b> , który wcześniej był przekazany w użyczenia – wykazywany w poz. 1.5. dodatkowej informacji za 2021 r.</p> <p>- w 2022r.jednostce ustanowiono trwałe zarząd nieruchomością tj. grunty o wartości 5.585,20 Nr ewidencyjny działki 3007/2.</p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie wystąpiła</b>
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
	<b>Nie wystąpił</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie wystąpiły</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Prezentowane dane są porównywalne z rokiem 2021.</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie wystąpiły</b>

.....

(główny księgowy)

2023-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

