

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności - Korekta	
1.		
1.1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie	Należy wpisać nazwę jednostki
1.2	77-100 Bytów ul. Miła 26a	Należy wpisać nazwę jednostki
1.3	77-100 Bytów ul. Miła 26a	j.w.
1.4	REGON : 005311242, 8899Z POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA	Należy podać REGON oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD (dane na zaświadczeniu o numerach identyfikacyjnych REGON)
2	Okres sprawozdawczy 01.01.2018r. – 31.12.2018r.	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.20xx – 31.12.20xx
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie gminy Bytów (organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. <p>Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p>

Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis dwustronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej prowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.),

- 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911).

Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmują się tylko na kontach Zespołu 4 „ Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym

Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmują się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.

5	Inne informacje	Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, a zwroty wydatków dokonane z lat poprzednich zwiększają wykonanie dochodów bieżących.
Dział II		Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych gminy Bytów
		Dodatkowe informacje i objaśnienia:
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	Tabela nr 1
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 2
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 3
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela nr 4
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	Tabela nr 5
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 6
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)	Tabela nr 7 Odpisy wykorzystane na kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odnieszona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 8
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 9 Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.
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	Tabela nr 10
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 11 Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie. Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksla, w tym weksla "in blanco
1.12	Łączna kwota 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	Tabela nr 12 Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.

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	Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prumeraty. Bierne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 13
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 14
1.16	Inne informacje	Tabela nr 15 Należy uzupełnić jeżeli występują dane
2		Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na stan majątkowo-finansowy jednostki
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych
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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane
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	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują)

Bytów, 25.04.2019r.

Sporządziła :

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Z-ca DYREKTORA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Bożena Wojak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Dział I	Treść	Uwagi
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności	
I.1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie	Należy wpisać nazwę jednostki
I.2	77-100 Bytów ul. Miła 26a	Należy wpisać nazwę jednostki
I.3	77-100 Bytów ul. Miła 26a	j.w.
I.4	REGON : 005311242, 8899Z. POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA, GDZIE INDYZIEJ NIESKLASYFIKOWANA	Należy podać REGON oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD (dane na zaświadczeniu o numerach identyfikacyjnych REGON)
2	Okres sprawozdawczy 01.01.2018r. – 31.12.2018r.	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.20xx – 31.12.20xx
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie gminy Bytów (organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. <p>Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memorialową. <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p>

Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis dwustronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.),

- 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911).

Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstepuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym

Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.

5	Inne informacje	Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, a zwroty wydatków dokonane w następnym latach zwiększają wykonanie planowanych.	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych gminy Bytów
Dział II		Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
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	Tabela nr 1
1.2		Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 2
1.3		Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 3
1.4		Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela nr 4
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	Tabela nr 5
1.6		Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 6
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)	Tabela nr 7
1.8		Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 8
1.9		Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 9
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	Tabela nr 10
1.11		Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 11
1.12		Łączna kwota 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	Tabela nr 12

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	Tabela nr 13 Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Biernie rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i porąceń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 14
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 15 Należy uzupełnić jeżeli występują dane
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
2.2	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na stan majątkowo-finansowy jednostki
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych
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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane
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	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują)

Bytów, 08.03.2019r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bydgoszczy

Joanna Głowczewska

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	-	-
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	129.260,00	Odprawy emerytalne – 113.580,00zł., Nagrody jubileuszowe – 15.680,00zł. w 2018r.
3. Inne informacje	-493.089,15	Konto 860 – strata netto(-) – stan na początek roku - 01.01.2018r. minus stan na koniec roku – 31.12.2018r.
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	-
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	-	-
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	-	-

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głóbczewska

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 15
Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego – 01.01.2018r.	koniec roku obrotowego – 31.12.2018r.
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	NIE DOTYCZY	-
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOLECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 14
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku Obrotowego – 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku Obrotowego – 31.12.2018r. (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	NIE DOTYCZY	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
- kaucje i wadia	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	-	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
- kaucje i wadia	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego-01.01.2018r.	na koniec roku obrotowego-31.12.2018r.	na początek roku obrotowego-01.01.2018r.	na koniec roku obrotowego-31.12.2018r.	na początek roku obrotowego-01.01.2018r.	na koniec roku obrotowego-31.12.2018r.	na początek roku obrotowego-01.01.2018r.	na koniec roku obrotowego-31.12.2018r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	-	-
Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zastaw	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie.
Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOLECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 12
Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	NIE DOTYCZY

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOLECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 11
Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych: NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałych jednostek: -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOLECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego-01.01.2018r.	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu 2018 roku (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	NIE DOTYCZY	-	-	-	-
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
	Ogółem rezerwy	-	-	-	-	-

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kuralowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuralowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 9
Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego-01.01.2018r.	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego-31.12.2018r. (3+4-5-6)
			Zwiększenia (przypis)	Wykorzystanie (odpis)	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	85501 § 0900–Odsetki od n.pobr.św.wych.	0,00	108,98	0,00	0,00	108,98
2.	85501 § 2910–Nienal.pobr.świad.wych.	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
3.	85502 § 0900–Odsetki od n.pobr.św.rodz.	4.713,13	674,37	964,77	0,00	4.422,73
4.	85502 § 2910–Nienal.pobr.świad.rodz.	15.609,02	609,90	11.415,37	0,00	4.803,55
5.	85502 § 0920–Odsetki od FA	2.022.294,96	402.551,60	153.162,35	0,00	2.271.684,21
6.	85502 § 0970–ZA	742.155,93	0,00	11.616,46	0,00	730.539,47
7.	85502 § 0980–FA	6.330.027,89	729.396,60	217.544,73	0,00	6.841.879,76
	Razem:	9.114.800,93	1.136.341,45	394.703,68	0,00	9.856.438,70

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Główczevska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 8
Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego – 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego – 31.12.2018r.
1	Akcje	NIE DOTYCZY	-	-	-	-
2	Udziały	-	-	-	-	-
3	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Joanna Głowczewska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842.10-22-109, Regon 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 7

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku Obrotowego – 01.01.2018r.	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego – 31.12.2018r. (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
		3	4	5	6
1	2				
-	NIE DOTYCZY	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 6
Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego- 01.01.2018r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku Obrotowego - 31.12.2018r. (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
-	-	Powierzchnia (m ²)	NIE DOTYCZY	-	-	-
-	-	Wartość (zł)	-	-	-	-
-	-	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	-
-	-	Wartość (zł)	-	-	-	-
-	-	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	-
-	-	Wartość (zł)	-	-	-	-
-	-	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	-
-	-	Wartość (zł)	-	-	-	-
-	-	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	-
-	-	Wartość (zł)	-	-	-	-
-	-	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	-
-	-	Wartość (zł)	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Joanna Głowczewska

TABELA NR 5
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego- 01.01.2018r.		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego- 31.12.2018r. (2 + 3 - 4)
	2	3	zwiększenia	zmniejszenia	
I				4	5
NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 4
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego- 01.01.2018r.		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego- 31.12.2018r. (2 + 3 - 4)
	1	2	3 zwiększenia	4 zmniejszenia	
NIE DOTYCZY					
-		-	-	-	-
-		-	-	-	-
-		-	-	-	-
Razem		-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuralowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuralowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOLECZNEJ**

ul. Miła 26 a
77-100 BYTÓW

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 21.03.2019r.

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku- Korekta 1

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1 4-48-487- POZOSTAŁE MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA – ZESPOŁY KOMPUTEROWE	2 206.609,50	3 Wartości podane do ubezpieczenia mienia z dnia 28.05.2018r. –Biuro Ubezpieczeń Klientów Korporacyjnych EIB SA Centrala Toruń działając w imieniu gminy Bytów jako broker ubezpieczeniowy
6-62-623- URZĄDZENIA TECHNICZNE- CENTRALA TELEFONICZNA	6.850,00	
8-80-809- POZOSTAŁE NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	274.909,49	
Razem:	488.368,99	

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP: 849 1022-109 Regon 005311242
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 3
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego		Uwagi
	1	2	
4-48-487		206.609,50	Wartości podane do ubezpieczenia mienia z dnia 28.05.2018r. –Biuro Ubezpieczeń Klientów Korporacyjnych EIB SA Centrala Toruń działając w imieniu gminy Bytów jako broker ubezpieczeniowy
6-62-626		6.850,00	
8-80-808		274.909,49	
Razem		488.368,99	

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurათოვიძე

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Dyszczakowska-Kurათოვიძე

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie
Joanna Głowczewska

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku - Korekta Nr 1

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	36.395,70	0,00	4.421,64	0,00	4.421,64	0,00	40.817,34
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	25.239,54	0,00	779,68	0,00	779,68	0,00	26.019,22
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	11.156,16	0,00	3.641,96	0,00	3.641,96	0,00	14.798,12
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	36.395,70	0,00	4.421,64	0,00	4.421,64	0,00	40.817,34

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Z-ca DYREKTORA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Bożena Wojcik

TABELA NR 2
Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	56.558,80	0,00	0,00	2.068,86	2.068,86	0,00	58.627,66
2. Razem środki trwałe	462.268,41	0,00	4.421,64	35.179,81	39.601,45	11.644,60	490.225,26
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	36.395,70	0,00	4.421,64	0,00	4.421,64	0,00	40.817,34
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	425.872,71	0,00	0,00	35.179,81	35.179,81	11.644,60	449.407,92
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	518.827,21	0,00	4.421,64	37.248,67	41.670,31	11.644,60	548.852,92

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku

KOREKTA NR 1

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)		Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
	2	3	nabycie	nabycie aktualizacja przemieszczenia	nabycie aktualizacja przemieszczenia	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	63.877,29	3.787,37	3.787,37	0,00	0,00	3.787,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.664,66
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	29.863,29	3.787,37	3.787,37	0,00	0,00	3.787,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.650,66
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	34.014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.014,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	63.877,29	3.787,37	3.787,37	0,00	0,00	3.787,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.664,66

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Z-ca DYREKTORA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Bożena Wojak

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie
ul. Miła 26a
Regon: 005311242

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Bytów, 08.03.2019r.

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	nabycie aktualizacja przemieszczenia	nabycie aktualizacja przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	56.558,80	2.068,86	0,00	0,00	2.068,86	0,00	0,00	0,00	0,00	58.627,66
2. Razem środki trwałe	489.750,00	38.967,18	0,00	0,00	38.967,18	0,00	11.644,60	0,00	11.664,60	517.072,58
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	63.877,29	3.787,37	0,00	0,00	3.787,37	0,00	0,00	0,00	0,00	67.664,66
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	425.872,71	35.179,81	0,00	0,00	35.179,37	0,00	11.644,60	0,00	11.644,60	449.407,92
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	546.308,80	41.036,04	0,00	0,00	41.036,04	0,00	11.644,60	0,00	11.644,60	575.700,24

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska