

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

Bytów, 10.03.2026r.

Oświadczam, że:

1. Sprawozdanie **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej**

z siedzibą w **Bytowie ul. Miła 26a za rok 2025**

na które składa się:

- bilans skonsolidowany - 1,
- bilans - 1,
- rachunek zysków i strat - 1,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki - 1,
- informacja dodatkowa - 16,
- protokoły uzgodnień klasyfikacji budżetowej wydatków z kosztami – Fundusz Pomocy, zadania samorządowe, zlecone i dotacje celowe, Projekt „Centralnie rodzina” EFS+,
- wykaz przychodów i kosztów w Rachunku Zysków i Strat dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami – 2,
- wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami – zwiększenie, zmniejszenie w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki -1,
- wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń do bilansu – 1,
- wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń do bilansu skonsolidowanego – 1,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej – 1,
- ksero wyciągu bankowego potwierdzonego za zgodność z oryginałem – 1,
- sprawozdanie RF-03 za 2025r. – 1,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Dyrektor jednostki

MIEJSKI OŚRODEK

POMOCY SPOŁECZNEJ

Nazwa i adres jednostki
 77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
 tel./fax 0-59 822 51 01
 Miejski Ośrodek Pomocy
 Społecznej w Bytowie
 ul. Miła 26a
 77-100 Bytów
 005311242

SKONSOLIDOWANY BILANS

jednostki samorządu
 terytorialnego

Adresat

Gmina Bytów

Numer identyfikacyjny REGON

sporządzony na dzień 31.12 20 25. r.

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwale	40 590,00	30 688,50	A. Fundusz	-191 495,64	-229 317,39
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusze jednostek	25 558 956,89	26 644 001,44
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwale	40 590,00	30 688,50	III. Wynik budżetu (+, -)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	-25 750 452,53	-26 873 318,83
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	1.1. Zysk netto	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	40 590,00	30 688,50	1.2. Strata netto (-)	-25 750 452,53	-26 873 318,83
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	1.1. Zysk netto	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	9 667 758,81	10 414 516,36	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	9 899 844,45	10 674 522,25
I. Zapasy	0,00	0,00	I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 895 885,31	10 667 132,60
III. Należności finansowe krótkoterminowe	9 666 519,67	10 410 026,71	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	1 239,14	4 489,65	IV. Fundusze specjalne	3 959,14	7 389,65

V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	9 708 348,81	10 445 204,86	Suma pasywów	9 708 348,81	10 445 204,86

.....
(skarbnik)

.....
2026.03.10
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ <small>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</small> 77-100 Bytów, ul. Miła 26 a Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie ul. Miła 26a 77-100 Bytów 005311242 <small>Numer identyfikacyjny REGON</small>		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			Adresat Gmina Bytów	
		sporządzony na dzień31.12..... 20 25. r.				
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwale	40 590,00	30 688,50	A. Fundusze	-191 495,64	-229 317,39	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	25 558 956,89	26 644 001,44	
II. Rzeczowe aktywa trwale	40 590,00	30 688,50	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-25 750 452,53	-26 873 318,83	
1. Środki trwale	40 590,00	30 688,50	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00	
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-25 750 452,53	-26 873 318,83	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	40 590,00	30 688,50	B. Fundusze placówek	0,00	0,00	
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	
1.5. Inne środki trwale	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 899 844,45	10 674 522,25	
2. Środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
3. Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	9 899 844,45	10 674 522,25	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 471,70	4 766,62	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	35 019,90	39 674,73	
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	187 163,80	211 078,14	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	9 666 229,91	10 411 613,11	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	

B. Aktywa obrotowe	9 667 758,81	10 414 516,36	8. Fundusze specjalne	3 959,14	7 389,65
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 959,14	7 389,65
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	9 666 519,67	10 410 026,71			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	9 666 519,67	10 410 026,71			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 239,14	4 489,65			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 239,14	4 489,65			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	9 708 348,81	10 445 204,86	Suma pasywów	9 708 348,81	10 445 204,86

.....
(główny księgowy)

2026.03.10
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

<p>MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ 77-100 Bytów, ul. Miła 26 a tel./fax 0-59 822 51 01 NIP 812 19 22 100, Regon 005311242 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie ul. Miła 26a 77-100 Bytów 005311242 Numer identyfikacyjny REGON</p>	<p>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień31.12.2025r.....</p>	<p>Adresat Gmina Bytów</p>	
	<p>Stan na koniec roku poprzedniego</p>	<p>Stan na koniec roku bieżącego</p>	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	122 079,69	120 359,60	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	122 079,69	120 359,60	
B. Koszty działalności operacyjnej	25 892 557,71	27 010 339,48	
I. Amortyzacja	6 061,25	9 901,50	
II. Zużycie materiałów i energii	261 036,61	265 671,71	
III. Usługi obce	1 215 338,57	1 118 927,75	
IV. Podatki i opłaty	27 494,96	27 555,62	
V. Wynagrodzenia	3 102 552,94	3 698 844,50	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	658 788,23	783 385,92	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 000,12	8 356,56	
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	20 612 285,03	21 097 695,92	
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	-25 770 478,02	-26 889 979,88	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	311,92	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	311,92	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-25 770 478,02	-26 890 291,80	

G. Przychody finansowe	20 025,49	16 972,97
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	18 891,49	16 972,97
III. Inne	1 134,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-25 750 452,53	-26 873 318,83
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-25 750 452,53	-26 873 318,83

.....
(główny księgowy)

2026.03.10

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

<p>MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ <small>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</small> 77-100 Bytów, ul. Miła 26 a Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie ul. Miła 26a 77-100 Bytów 005311242</p> <p><small>Numer identyfikacyjny REGON</small></p>	<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p> <p>sporządzone na dzień31.12..... 20 25. r.</p>	<p>Adresat</p> <p>Gmina Bytów</p>	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	21 535 441,95	25 558 956,89	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	25 912 620,00	26 972 829,65	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	25 912 620,00	26 972 829,65	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	21 889 105,06	25 887 785,10	
2.1. Strata za rok ubiegły	21 746 999,88	25 750 452,53	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	142 105,18	137 332,57	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	25 558 956,89	26 644 001,44	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	-25 750 452,53	-26 873 318,83	
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)	-25 750 452,53	-26 873 318,83	
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)	-191 495,64	-229 317,39	

.....
(główny księgowy)

2026.03.10
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

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 2025 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego-01.01.2025r.	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 – 31.12.2025r. (2 + 6 – 10)
		nabycie	nabycie aktualizacja przemieszczenia	nabycie aktualizacja przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	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
2. Razem środki trwałe	137.444,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.190,00	12.190,00	125.254,66
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
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)	76.485,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.485,66
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)	60.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.190,00	12.190,00	48.769,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	137.444,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.190,00	12.190,00	125.254,66

Sporządziła:
Anna Dyszszakowska-Kurłowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 2
Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2025 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	- stan na początek roku obrotowego- 01.01.2025r.	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie (Przekazanie do UM Bytów -DD"Senior+")	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego- 31.12.2025r. (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy			
I	2	3	4	5	6	7
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	96.854,66	0,00	9.901,50	0,00	12.190,00	94.566,16
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	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
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
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	58.650,66	0,00	5.350,50	0,00	5.350,50	64.001,16
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	38.204,00	0,00	4.551,00	0,00	4.551,00	30.565,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	96.854,66	0,00	9.901,50	0,00	12.190,00	94.566,16

Sporządziła:
Anna Dyszrakowska-Kuratowicz

TABELA NR 3
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2025 roku

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	1	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	2	3
4 - 48 - 487		69.635,66		
4 - 48 - 487 - 0		281.257,32	350.892,98	
6 - 62 - 623 - 0		6.850,00		
6 - 62 - 624 - 0		1.569,92		
6 - 65 - 652 - 0		4.550,00	12.969,92	
7 - 79 - 790 - 0		1.018,44	1.018,44	
8 - 80 - 803 - 0		75.648,98		
8 - 80 - 803 - 3		27.991,03		
8 - 80 - 809 - 0		14.197,01		
8 - 80 - 809 - 1		142.330,57		
8 - 80 - 809 - 2		9.918,91		
8 - 80 - 809 - 3		18.730,13		
8 - 80 - 809 - 4		599,00		
8 - 80 - 809 - 5		36.003,25		
8 - 80 - 809 - 6		4.688,76		
8 - 80 - 809 - 10		135,00		
8 - 80 - 809 - 11		505,00		
8 - 80 - 809 - 12		7.337,99		

Wartości podane do ubezpieczenia mienia stan na dzień 01.05.2025r. w kwocie 846.191,48 zł – Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group Warszawa działając w imieniu gminy Bytów jako broker ubezpieczeniowy

8 – 80 – 809 – 14	81,01	
8 – 80 – 809 – 16	967,17	
8 – 80 – 809 – 17	1.254,60	
	340.388,41	
		Razem:
	705.269,75	

Sporządziła:
 Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 4
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego - 01.01.2025r.		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego- 31.12.2025r. (2 + 3 - 4)
	1	2	3 zwiększenia	4 zmniejszenia	
NIE DOTYCZY					5
-		-	-	-	-
-		-	-	-	-
-		-	-	-	-
Razem		-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurłowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 5
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego - 01.01.2025r.		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego - 31.12.2025r. (2 + 3 - 4)
	2	3	4	5	
NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 6
Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego- 01.01.2025r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku Obrotowego - 31.12.2025r. (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 Dyszczańska-Kurafowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 8
Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego – 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego – 31.12.2025r.
1	Akcje	NIE DOTYCZY	-	-	-	-
2	Udziały	-	-	-	-	-
3	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszszakowska-Kuratowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 9
Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego- 01.01.2025r.	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego- 31.12.2025r. (3+4-5-6)	
			Zwiększenia (przypis)	Wykorzystanie (odpis)		rozwiązania
1	2	3	4	5	6	7
1.	85216 § 2910-wpływy ze zwrotów dotacji	2.099,58	0,00	0,00	0,00	2.099,58
2.	85230 § 0940-zwroty z lat ubiegłych	979,72	0,00	0,00	0,00	979,72
3.	85230 § 2910-wpływy ze zwrotów dotacji	1.920,28	0,00	0,00	0,00	1.920,28
4.	85501 § 0900-Odsetki od n.pobr.św.wych.	200,37	42,92	0,00	0,00	243,29
5.	85501 § 2910-Nienal.pobr.świad.wych.	402,05	0,00	0,00	0,00	402,05
6.	85502 § 0900-Odsetki od n.pobr.św.rodz.	5.061,40	4.151,44	3.051,46	0,00	6.161,38
7.	85502 § 0920-Odsetki od FA	5.116.394,10	1.006.928,18	240.763,60	0,00	5.882.558,68
8.	85502 § 0970-ZA	572.265,21	0,00	22.924,61	0,00	549.340,60
9.	85502 § 0980-FA	9.071.983,37	1.002.838,28	245.294,00	0,00	9.829.527,65
10.	85502 § 2910-Nienal.pobr.świad. rodzinne	14.149,46	100.347,97	91.640,60	0,00	22.856,83
	Razem:	14.785.455,54	2.114.308,79	603.674,27	0,00	16.296.090,06

Sporządziła:
Anna Dyszczańska-Kuratowicz

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOLECZNEJ**

77-100 Bytów, ul. Miła 26 a

tel./fax 0-59 822 51 01

NIP: 843-10-22-199, Regon: 005311242

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie

ul. Miła 26a

Regon: 005311242

Bytów, 10.03.2026r.

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego-01.01.2025r.	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu 2025 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 Dyszszakowska-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, 10.03.2026r.

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	
1	Jednostek powiązanych: NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałych jednostek:	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

**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, 10.03.2026r.

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 Dyszrakowska-Kuratowicz

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

Bytów, 10.03.2026r.

TABELA NR I3

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia na koniec roku 31.12.2025r.	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych		
	na początek roku 01.01.2025r.	na koniec roku 31.12.2025r.		na początek roku 01.01.2025r.	na koniec roku 31.12.2025r.	na początek roku 01.01.2025r.	na koniec roku 31.12.2025r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	-	-
Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zastaw	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurafowicz

TABELA NR 14
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku Obrotowego – 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku Obrotowego – 31.12.2025r. (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	NIE DOTYCZY	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
- kaucje i wadła	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	-	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
- kaucje i wadła	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

**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, 10.03.2026r.

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego – 01.01.2025r. NIE DOTYCZY	koniec roku obrotowego – 31.12.2025r.
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		-
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-Kurałowicz

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

Bytów, 10.03.2026r.

TABELA NR 16
Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie		Wartość	Uwagi
I		2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		-	-
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		52.770,00	Nagroda jubileuszowa w 2025r.
3. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		121.920,00	Odprawa emerytalna w 2025r.
4. Inne informacje		26.873.318,83	Konto 860 – strata netto(-)–stan na początek roku - 01.01.2025r. minus stan na koniec roku – 31.12.2025r.
5. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		-	-
6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		-	-
7. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		-	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
w Bytowie

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 53/2019
Burmistrza Bytowa
z dnia 15.03.2019 r.

Dział I	Treść	Uwagi
	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności	
I.		
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 01.01.2025r. – 31.12.2025r.	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 zarządzające 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 sprawozdaniami i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrótami 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 wyłączenie 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 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 2020 r. poz. 342).

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 jest 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 różnicę 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 z lat poprzednich zwiększają wykonanie dochodów bieżących. 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 poręczeń 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	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, 10.03.2026r.

Sporządziła :

Anna Dyszczakowska-Kurawicz

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie

Protokół uzgodnienia klasyfikacji budżetowej wydatków z kosztami

Cześć I - uzgodnienie wydatków i kosztów - Fundusz Pomocy												
Klasyfikacja budżetowa		Konto 130		Konto 201, 225, 229 i 240		Koszty od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.						
Dział	Rozdział	§	Wydatki 01.01.2025r.- 31.12.2025r.	BO - zobowiązania na początek roku obrotowego	401	402	404	405	409	410	Różnica do wyjaśnienia	
853	85395	3280	3 669,00	0	0	0	0	0	0	3 669,00	0	
853	85395	3290	436 123,37	0	0	0	0	0	0	436 123,37	0	
853	85395	4370	600,00	0	0	600,00	0	0	0	0	0	
853	85395	4740	10 501,55	0	0	0	10 501,55	0	0	0	0	
853	85395	4850	1 500,00	0	0	0	0	1 500,00	0	0	0	
853	85395	4860	157 192,94	0	0	74 951,86	0	0	0	82 241,08	0	
853	85395		609 586,86	0	0	75 551,86	10 501,55	1 500,00	0	522 033,45	0	
Razem	Fundusz Pomocy:		609 586,86	0	0	75 551,86	10 501,55	1 500,00	0	522 033,45	0	

Bytów, dnia 10.03.2026r.

Sporządziła : Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

855	85504	4360	296,84	0	0	296,84	0	0	0	0	0	0	0	0
855	85504		725 717,08	0	2 180,00	11 816,84	0	41 105,66	0	0,00	670 614,58	0	0	0
Razem	Samorząd:		5 873 711,87	181 831,39	203 908,88	943 185,50	23 919,37	2 782 073,47	592 841,81	8 356,56	1 351 237,50	236,98	213 879,59	

Bytów, dnia 10.03.2026r.

Sporządziła: Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

Protokół uzgodnienia klasyfikacji budżetowej wydatków z kosztami

Klasyfikacja budżetowa		Konto 130	Konto 201, 225, 229 i 240	Cześć I - uzgodnienie wydatków i kosztów - zadania zlecone							Różnica do wyjaśnienia
		Wydatki 01.01.2025r.- 31.12.2025r.	BO -zobowiązania na początek roku obrotowego	Koszty od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.							
Dział	Rozdział	§		401	402	403	404	405	410	761	
851	85195	4210	0	700,00	0	0	0	0	0	0	0
851	85195	4270	0	0	450,00	0	0	0	0	0	0
851	85195	4300	0	0	350,00	0	0	0	0	0	0
851	85195		0	700,00	800,00	0	0	0	0	0	0
852	85215	3110	0	0	0	0	0	0	300,00	0	0
852	85215	4210	0	9,00	0	0	0	0	0	0	0
852	85215		0	9,00	0	0	0	0	0	0	0
852	85215		0	9,00	0	0	0	0	300,00	0	0
852	85219	3030	0	0	0	0	0	0	51 840,00	0	0
852	85219	4210	0	200,00	0	0	0	0	0	0	0
852	85219	4270	0	0	350,00	0	0	0	0	0	0
852	85219	4300	0	0	227,60	0	0	0	0	0	0
852	85219		0	200,00	577,60	0	0	0	51 840,00	0	0
852	85295	4300	0	0	7 335,00	0	0	0	0	0	0
852	85295		0	0	7 335,00	0	0	0	0	0	0
855	85502	3110	0	0	0	0	0	0	15 166 246,49	0	0
855	85502	4010	0	0	0	0	288 728,34	0	0	0	0
855	85502	4040	0	25 280,62	0	0	21 625,66	0	0	0	21 625,66
855	85502	4110	0	1 479 536,21	0	0	0	56 688,50	1 422 213,94	0	3 749,88
855	85502	4120	0	6 456,56	0	0	0	6 292,95	0	0	373,52
855	85502	4210	0	17 184,43	0	0	0	0	0	0	0
855	85502	4260	0	30 000,00	0	0	0	0	0	0	0
855	85502	4270	0	1 518,18	1 518,18	0	0	0	0	0	0
855	85502	4300	0	55 460,17	55 460,17	0	0	0	0	0	0
855	85502	4360	0	829,84	829,84	0	0	0	0	0	0
855	85502	4400	0	1 721,40	1 721,40	0	0	0	0	0	0
855	85502	4440	0	9 304,95	0	0	0	9 304,95	0	0	0
855	85502	4480	0	1 962,15	0	1 962,15	0	0	0	0	0
855	85502	4520	0	1 674,10	0	1 674,10	0	0	0	0	0
855	85502	4610	0	74,94	0	0	0	0	0	74,94	0

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie

Protokół uzgodnienia klasyfikacji budżetowej wydatków z kosztami

Klasyfikacja budżetowa		Konto 130	Konto 201, 225, 229 i 240	Koszty od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.						Różnica do wyjaśnienia
Dział	Rozdział	§	Wydatki 01.01.2025r.- 31.12.2025r.	BO - zobowiązania na początek roku obrotowego	401	402	404	405	410	
852	85205	4210	2 900,00	0	2 900,00	0	0	0	0	0
852	85205	4220	1 100,00	0	1 100,00	0	0	0	0	0
852	85205	4300	2 000,00	0	2 000,00	0	0	0	0	0
852	85205	4130	6 000,00	0	4 000,00	2 000,00	0	0	0	0
852	85213	4130	91 352,67	0	0	0	0	0	91 352,67	0
852	85214	3110	389 790,09	0	0	0	0	0	389 790,09	0
852	85216	3110	833 960,70	0	0	0	0	0	833 960,70	0
852	85219	4010	522 311,74	0	0	0	522 311,74	0	0	0
852	85219	4040	16 740,00	16 740,00	0	0	16 740,00	0	0	16 740,00
852	85219	4110	88 085,09	2 902,72	0	0	0	88 085,09	0	2 902,72
852	85219	4120	9 984,00	410,13	0	0	0	9 984,00	0	410,13
852	85219	4210	5 000,00	0	5 000,00	0	0	0	0	0
852	85219	4300	8 000,00	0	0	8 000,00	0	0	0	0
852	85219	4700	4 230,00	0	0	0	0	4 230,00	0	0
852	85219		654 350,83	20 052,85	5 000,00	8 000,00	539 051,74	102 299,09	0	20 052,85
852	85228	4110	4 015,00	0	0	0	0	4 015,00	0	0
852	85228	4170	22 913,40	0	0	0	22 913,40	0	0	0
852	85228		26 928,40	0	0	0	22 913,40	4 015,00	0	0
852	85230	3110	820 320,00	0	0	0	0	0	820 320,00	0
852	85295	4210	1 814,40	0	1 814,40	0	0	0	0	0
852	85295	4360	17 148,20	0	0	17 148,20	0	0	0	0
852	85295		18 962,60	0	1 814,40	17 148,20	0	0	0	0
854	85415	3240	31 881,25	0	0	0	0	0	31 881,25	0

855	85504	4170	14 654,34	0	0	0	14 654,34	0	0	0
Razem	dotacje celowe :		2 888 200,88	20 052,85	10 814,40	27 148,20	576 619,48	106 314,09	2 167 304,71	20 052,85

Bytów, dnia 10.03.2026r.

Sporządziła : Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie

Protokół uzgodnienia klasyfikacji budżetowej wydatków z kosztami

Cześć I - uzgodnienie wydatków i kosztów - Projekt "Centralnie Rodzina" EFS+												
Klasyfikacja budżetowa		Konto 130	Konto 201, 225, 229 i 240	Koszty od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.								
Dział	Rozdział	§	Wydatki 01.01.2025r.- 31.12.2025r.	BO - zobowiązania na początek roku obrotowego	401	402	404	405	409	410	Różnica do wyjaśnienia	
853	85395	4017	17 264,83	0	0	0	17 264,83	0	0	0	0	
853	85395	4019	2 031,17	0	0	0	2 031,17	0	0	0	0	
853	85395	4117	2 993,73	0	0	0	0	2 993,73	0	0	0	
853	85395	4119	352,20	0	0	0	0	352,20	0	0	0	
853	85395	4127	218,06	0	0	0	0	218,06	0	0	0	
853	85395	4129	25,66	0	0	0	0	25,66	0	0	0	
853	85395	4227	984,21	0	984,21	0	0	0	0	0	0	
853	85395	4229	115,79	0	115,79	0	0	0	0	0	0	
853	85395	4307	4 294,74	0	0	4 294,74	0	0	0	0	0	
853	85395	4309	505,26	0	0	505,26	0	0	0	0	0	
853	85395	4717	240,88	0	0	0	0	240,88	0	0	0	
853	85395	4719	28,33	0	0	0	0	28,33	0	0	0	
853	85395		29 054,86	0	1 100,00	4 800,00	19 296,00	3 858,86	0	0	0	
	Razem:		29 054,86	0	1 100,00	4 800,00	19 296,00	3 858,86	0	0	0	

Bytów, dnia 10.03.2026r.

Sporządziła : Anna Dyszczakowska-Kuratowicz

Część II - wyjaśnienia różnic - zadania samorządowe, dotacje celowe i zlecone				
Dział	Rozdział	§	Różnica	Ustalenia
852	85219	4040	172 712,48	Nalicz. Dodatkowego Wynagrodzenia Roczniego za 2025r.
852	85219	4110	29 948,35	Nalicz. składki ZUS od DWR za 2025r.
852	85219	4120	2 290,13	Nalicz. składki na Fundusz Pracy od DWR za 2025r.
852	85219	4710	1 936,73	Nalicz. składki na PPK - 1,5% od DWR za 2025r.
852	85219	4260	1 202,31	Nalicz. za energię elektryczną za m-c XII/2025r. - Energa Obrót SA
852	85219	4300	3 271,20	Nalicz. za usługi pocztowe za m-c XII/2025r. - Poczta Polska
852	85219	4300	22,51	Nalicz. za usługi pocztowe - PUH przesyłka polecona i PURDE za m-c XII/2025r. - Poczta Polska
852	85219	4360	63,96	Nalicz. za usługi telekomunikacyjne za m-c XII/2025r. - Orange
852	85219	4360	206,64	Nalicz. za usługi telekomunikacyjne za m-c XII/2025r. - Voice Net
852	85219		211 654,31	
852	85295	3110	2 225,28	Nal. świadczenia z tyt. PSU za m-c XII/2025r.
852	85295		2 225,28	
		Razem:	213 879,59	zadania samorządowe
855	85502	4040	21 625,66	Nalicz. Dodatkowego Wynagrodzenia Roczniego za 2025r.
855	85502	4110	3 749,88	Nalicz. składki ZUS od DWR za 2025r.
855	85502	4120	373,52	Nalicz. składki na Fundusz Pracy od DWR za 2025r.
855	85502	4710	324,39	Nalicz. składki na PPK - 1,5% od DWR za 2025r.
		Razem:	26 073,45	zadania zlecone
852	85219	4040	16 740,00	Nalicz. Dodatkowego Wynagrodzenia Roczniego za 2025r.
852	85219	4110	2 902,72	Nalicz. składki ZUS od DWR za 2025r.
852	85219	4120	410,13	Nalicz. składki na Fundusz Pracy od DWR za 2025r.
		Razem:	20 052,85	dotacja celowa
		Ogółem:	260 005,89	

Bytów, dnia 10.03.2026r.

Sporządziła: Anna Dyszczakowska-Kuratelowicz

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zwiększenia w Zestawieniu Zmian Fundusz Jednostki
za okres I – XII / 2025r.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zwiększenia	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
3.	-	-	-	0,00	-
Razem:				0,00	-

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zmniejszenia w Zestawieniu Zmian Fundusz Jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zmniejszenia	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
3.	-	-	-	0,00	-
Razem:				0,00	-

Sporządziła:

Anna Dyszczakowska-Kurłowicz

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami – koszty w Rachunku Zysków i Strat
za okres I – XII / 2025r.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj kosztów	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja Rachunku Zysków i Strat
1.	Gmina Bytów z up. Zarządca BTBS Spółka z o.o. w Bytowie	Energia elektryczna, woda, co – DD „Senior+”	401	17.354,06	B.II.
2.	Gmina Bytów z up. Zarządca BTBS Spółka z o.o. w Bytowie	Woda, co, energia elektryczna – Ogrzewalnia	401	12.900,12	B.II.
3.	Gmina Bytów	Zakup oprogramowania do MKZP – MOPS	401	660,63	B.II.
4.	Gmina Bytów	Podatek od nieruchomości – MOPS	403	6.839,15	B.IV.
5.	Gmina Bytów	Podatek od nieruchomości – DD „Senior+”	403	1.407,11	B.IV.
6.	Gmina Bytów	Podatek od nieruchomości - Ogrzewalnia	403	1.553,74	B.IV.
7.	Gmina Bytów	Odpady komunalne - MOPS	403	5.835,06	B.IV.
8.	Gmina Bytów	Odpady komunalne – DD „Senior+”	403	5.373,00	B.IV.

9.	Gmina Bytów	Odpady komunalne - Ogrzewalnia	403	6.547,56	B.IV.
10.	Gmina Bytów	Szkolenie pracowników z MKZP - MOPS	405	175,31	B.VI.
11.	Szkoła Podstawowa Nr 1 ul. Mierostawskiego 7, 77-100 Bytów	Dożywianie uczniów	410	68.150,00	B.IX.
12.	Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. Domańskiego 13, 77-100 Bytów	Dożywianie uczniów	410	20.753,00	B.IX.
13.	Szkoła Podstawowa Nr 5 ul. Młyńska 11, 77-100 Bytów	Dożywianie uczniów	410	79.668,00	B.IX.
14.	Szkoła Podstawowa Gostkowo 77-114 Gostkowo 20	Dożywianie uczniów	410	47.806,00	B.IX.
15.	Szkoła Podstawowa Niezabyszewo 77-132 Niezabyszewo 9	Dożywianie uczniów	410	20.090,00	B.IX.
16.	Szkoła Podstawowa Pomysk Wielki 77-121 Pomysk Wielki 45	Dożywianie uczniów	410	37.261,00	B.IX.
17.	Przedszkole Nr 1 w Bytowie	Dożywianie dzieci	410	17.556,00	B.IX.
18.	Przedszkole Nr 2 w Bytowie	Dożywianie dzieci	410	56.640,00	B.IX.
			Razem:	406.569,74	-

Sporządziła:

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
77-100 Bytów

Bytów, dnia 10.03.2026r.

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody w Rachunku Zysków i Strat
za okres I – XII / 2025r.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodów	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja Rachunku Zysków i Strat
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
3.	-	-	-	0,00	-
			Razem:	0,00	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

**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
77-100 Bytów

Bytów, dnia 10.03.2026r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu
za okres I – XII / 2025r.**

Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansowa
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
Razem:				0,00	-

Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansowa
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
3.	-	-	-	0,00	-
Razem:				0,00	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu skonsolidowanego
za okres I – XII / 2025r.**

Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansowa
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
Razem:				0,00	-

Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansowa
1.	-	-	-	0,00	-
2.	-	-	-	0,00	-
3.	-	-	-	0,00	-
Razem:				0,00	-

Sporządziła:
Anna Dyszczakowska-Kurałowicz

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
77-100 BYTOM, ul. Czarna 26 a
MŁA 26A tel./fax 0-59 822 51 01
NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

Syntetyka po 3-ch cyfrach konta za okres 01-12 2025 rok dla jednostki 1-MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

Strona : 1/3

2025/12/31

Symbol konta	Nazwa konta analitycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo Wn	Saldo Ma
011 *...*	ŚRODKI TRWAŁE	137 444,66	0,00	0,00	12 190,00	137 444,66	12 190,00	125 254,66	0,00
	Razem konto 011	137 444,66	0,00	0,00	12 190,00	137 444,66	12 190,00	125 254,66	0,00
013 *...*	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	629 458,76	0,00	28 308,29	77 751,96	657 767,05	77 751,96	580 015,09	0,00
	Razem konto 013	629 458,76	0,00	28 308,29	77 751,96	657 767,05	77 751,96	580 015,09	0,00
020 *...*	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	79 288,06	0,00	21 894,00	0,00	101 182,06	0,00	101 182,06	0,00
	Razem konto 020	79 288,06	0,00	21 894,00	0,00	101 182,06	0,00	101 182,06	0,00
071 *...*	UMORZENIE ŚR. TRWAŁYCH I WART. NIEMAT. I PRAWNYCH	0,00	96 854,66	12 190,00	9 901,50	12 190,00	106 756,16	0,00	94 566,16
	Razem konto 071	0,00	96 854,66	12 190,00	9 901,50	12 190,00	106 756,16	0,00	94 566,16
072 *...*	UMORZENIE ŚR. TRW. ORAZ WART. NIEMAT. I PRAWNYCH	0,00	708 746,82	77 751,96	50 202,29	77 751,96	758 949,11	0,00	681 197,15
	Razem konto 072	0,00	708 746,82	77 751,96	50 202,29	77 751,96	758 949,11	0,00	681 197,15
080 ***...***...*	INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem konto 080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130 ***...***...*	RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	0,00	0,00	27 634 715,75	27 634 715,75	27 634 715,75	27 634 715,75	0,00	0,00
	Razem konto 130	0,00	0,00	27 634 715,75	27 634 715,75	27 634 715,75	27 634 715,75	0,00	0,00
135 ***...***...*	RACHUNEK ŚRODKÓW FUN. SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	1 239,14	0,00	97 110,51	93 860,00	98 349,65	93 860,00	4 489,65	0,00
	Razem konto 135	1 239,14	0,00	97 110,51	93 860,00	98 349,65	93 860,00	4 489,65	0,00
139 ***...***...*	INNE RACHUNKI BANKOWE	0,00	0,00	1 533 982,87	1 533 982,87	1 533 982,87	1 533 982,87	0,00	0,00
	Razem konto 139	0,00	0,00	1 533 982,87	1 533 982,87	1 533 982,87	1 533 982,87	0,00	0,00
201 *****	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI	0,00	7 471,70	3 045 586,11	3 042 881,03	3 045 586,11	3 050 352,73	0,00	4 766,62
	Razem konto 201	0,00	7 471,70	3 045 586,11	3 042 881,03	3 045 586,11	3 050 352,73	0,00	4 766,62
221 ***...***...*	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	14 785 455,54	0,00	2 114 308,79	603 674,27	16 899 764,33	603 674,27	16 296 090,06	0,00
	Razem konto 221	14 785 455,54	0,00	2 114 308,79	603 674,27	16 899 764,33	603 674,27	16 296 090,06	0,00
222 ***...***...*	ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	137 332,57	137 332,57	137 332,57	137 332,57	0,00	0,00
	Razem konto 222	0,00	0,00	137 332,57	137 332,57	137 332,57	137 332,57	0,00	0,00
223 ***...***...*	ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	0,00	0,00
	Razem konto 223	0,00	0,00	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	0,00	0,00
225 ***...***...*	ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI	0,00	9 663 799,67	1 243 598,93	1 986 925,97	1 243 598,93	11 650 725,64	0,00	10 407 126,71
	Razem konto 225	0,00	9 663 799,67	1 243 598,93	1 986 925,97	1 243 598,93	11 650 725,64	0,00	10 407 126,71
229 ***...***...*	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE	0,00	35 019,90	3 748 155,14	3 752 809,97	3 748 155,14	3 787 829,87	0,00	39 674,73
	Razem konto 229	0,00	35 019,90	3 748 155,14	3 752 809,97	3 748 155,14	3 787 829,87	0,00	39 674,73
231 *	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	0,00	187 163,80	5 051 992,13	5 075 906,47	5 051 992,13	5 263 070,27	0,00	211 078,14
	Razem konto 231	0,00	187 163,80	5 051 992,13	5 075 906,47	5 051 992,13	5 263 070,27	0,00	211 078,14
234 ***	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	2 720,00	0,00	88 542,23	88 362,23	91 262,23	88 362,23	2 900,00	0,00
	Razem konto 234	2 720,00	0,00	88 542,23	88 362,23	91 262,23	88 362,23	2 900,00	0,00
240 ***...***...*	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	0,00	2 430,24	23 088 983,17	23 091 039,33	23 088 983,17	23 093 469,57	0,00	4 486,40
	Razem konto 240	0,00	2 430,24	23 088 983,17	23 091 039,33	23 088 983,17	23 093 469,57	0,00	4 486,40
245 **...***...*	WPLYWY DO WYJAŚNIENIA	0,00	0,00	20 424,48	20 424,48	20 424,48	20 424,48	0,00	0,00
	Razem konto 245	0,00	0,00	20 424,48	20 424,48	20 424,48	20 424,48	0,00	0,00
290 ***...***...*	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	0,00	5 121 655,87	243 815,06	1 011 122,54	243 815,06	6 132 778,41	0,00	5 888 963,35
Razem strona :		31 271 212,32	26 524 629,45	190 079 228,22	189 380 703,22	221 350 440,54	215 905 332,67	34 219 863,04	28 774 755,17

Symbol konta	Nazwa konta analitycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo Wn	Saldo Ma
	Razem konto 290	0,00	5 121 656,87	243 815,06	1 011 122,54	243 815,06	6 132 778,41	0,00	6 888 963,35
400 **	AMORTYZACJA	0,00	0,00	9 901,50	9 901,50	9 901,50	9 901,50	0,00	0,00
	Razem konto 400	0,00	0,00	9 901,50	9 901,50	9 901,50	9 901,50	0,00	0,00
401 ***_*****_****_****_****	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	0,00	0,00	265 671,71	265 671,71	265 671,71	265 671,71	0,00	0,00
	Razem konto 401	0,00	0,00	265 671,71	265 671,71	265 671,71	265 671,71	0,00	0,00
402 ***_*****_****_****_****	USŁUGI OBCE	0,00	0,00	1 118 927,75	1 118 927,75	1 118 927,75	1 118 927,75	0,00	0,00
	Razem konto 402	0,00	0,00	1 118 927,75	1 118 927,75	1 118 927,75	1 118 927,75	0,00	0,00
403 ***_*****_****_****_****	PODATKI I OPŁATY	0,00	0,00	27 555,62	27 555,62	27 555,62	27 555,62	0,00	0,00
	Razem konto 403	0,00	0,00	27 555,62	27 555,62	27 555,62	27 555,62	0,00	0,00
404 ***_*****_****_****_****	WYNAGRODZENIA	0,00	0,00	3 698 844,50	3 698 844,50	3 698 844,50	3 698 844,50	0,00	0,00
	Razem konto 404	0,00	0,00	3 698 844,50	3 698 844,50	3 698 844,50	3 698 844,50	0,00	0,00
405 ***_*****_****_****_****	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	0,00	0,00	783 385,92	783 385,92	783 385,92	783 385,92	0,00	0,00
	Razem konto 405	0,00	0,00	783 385,92	783 385,92	783 385,92	783 385,92	0,00	0,00
409 ***_*****_****_****_****	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	0,00	0,00	8 356,56	8 356,56	8 356,56	8 356,56	0,00	0,00
	Razem konto 409	0,00	0,00	8 356,56	8 356,56	8 356,56	8 356,56	0,00	0,00
410 ***_*****_****_****_****	INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU	0,00	0,00	21 097 695,92	21 097 695,92	21 097 695,92	21 097 695,92	0,00	0,00
	Razem konto 410	0,00	0,00	21 097 695,92	21 097 695,92	21 097 695,92	21 097 695,92	0,00	0,00
720 ***_*****_****_****_****	PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	120 359,60	120 359,60	120 359,60	120 359,60	0,00	0,00
	Razem konto 720	0,00	0,00	120 359,60	120 359,60	120 359,60	120 359,60	0,00	0,00
750 ***_*****_****_****_****	PRZYCHODY FINANSOWE	0,00	0,00	16 972,97	16 972,97	16 972,97	16 972,97	0,00	0,00
	Razem konto 750	0,00	0,00	16 972,97	16 972,97	16 972,97	16 972,97	0,00	0,00
760 ***_*****_****_****_****	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem konto 760	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
761 ***_*****_****_****_****	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0,00	0,00	311,92	311,92	311,92	311,92	0,00	0,00
	Razem konto 761	0,00	0,00	311,92	311,92	311,92	311,92	0,00	0,00
800 ***_*****_****_****_****	FUNDUSZ JEDNOSTKI	0,00	25 558 956,89	25 887 785,10	26 972 829,65	25 887 785,10	52 531 786,54	0,00	26 644 001,44
	Razem konto 800	0,00	25 558 956,89	25 887 785,10	26 972 829,65	25 887 785,10	52 531 786,54	0,00	26 644 001,44
810 ***_*****_****_****_****	DOTACJE BUDŻETOWE, ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem konto 810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851 ***_*****_****_****_****	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	0,00	3 959,14	85 860,00	89 290,51	85 860,00	93 249,65	0,00	7 389,65
	Razem konto 851	0,00	3 959,14	85 860,00	89 290,51	85 860,00	93 249,65	0,00	7 389,65
860 **	WYNIKI FINANSOWY	25 750 452,53	0,00	27 010 651,40	25 887 785,10	52 761 103,93	25 887 785,10	26 873 318,83	0,00
	Razem konto 860	25 750 452,53	0,00	27 010 651,40	25 887 785,10	52 761 103,93	25 887 785,10	26 873 318,83	0,00
900 **	ROZLICZENIE ZAANGAŻOWANYCH WYDATKÓW	13 525 436,98	0,00	29 118 577,09	28 506 812,52	42 644 014,07	28 506 812,52	14 137 201,55	0,00
	Razem konto 900	13 525 436,98	0,00	29 118 577,09	28 506 812,52	42 644 014,07	28 506 812,52	14 137 201,55	0,00
901 **	PLAN FINANSOWY WYDATKÓW	0,00	0,00	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	0,00	0,00
	Razem konto 901	0,00	0,00	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	0,00	0,00
903 **	WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI	0,00	0,00	406 569,74	406 569,74	406 569,74	406 569,74	0,00	0,00
	Razem konto 903	0,00	0,00	406 569,74	406 569,74	406 569,74	406 569,74	0,00	0,00
Razem strona :		78 551 779,02	56 247 487,93	273 097 759,22	272 572 755,08	351 649 538,24	328 820 243,01	82 021 040,76	59 191 745,53

Symbol konta	Nazwa konta analitycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo Wn	Saldo Ma
904 **	NIEPIENIĘŻNY WKŁAD WŁASNY DO PROJEKTÓW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem konto 904	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
905 **	OBCE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	42 131,08	0,00	0,00	0,00	42 131,08	0,00	42 131,08
	Razem konto 905	0,00	42 131,08	0,00	0,00	0,00	42 131,08	0,00	42 131,08
912 **	OBCE ŚRODKI TRWAŁE	42 131,08	0,00	0,00	0,00	42 131,08	0,00	42 131,08	0,00
	Razem konto 912	42 131,08	0,00	0,00	0,00	42 131,08	0,00	42 131,08	0,00
971 ***	NIEPIENIĘŻNY WKŁAD WŁASNY DO PROJEKTÓW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem konto 971	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
976 ***	WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI	0,00	0,00	406 569,74	406 569,74	406 569,74	406 569,74	0,00	0,00
	Razem konto 976	0,00	0,00	406 569,74	406 569,74	406 569,74	406 569,74	0,00	0,00
980 ***_*****_****_**	PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	0,00	0,00
	Razem konto 980	0,00	0,00	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	26 972 829,65	0,00	0,00
998 ***_*****_****_**	ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO	0,00	0,00	28 506 812,52	28 506 812,52	28 506 812,52	28 506 812,52	0,00	0,00
	Razem konto 998	0,00	0,00	28 506 812,52	28 506 812,52	28 506 812,52	28 506 812,52	0,00	0,00
999 ***_*****_****_**	ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT	0,00	13 525 436,98	13 525 436,98	14 137 201,55	13 525 436,98	27 662 638,53	0,00	14 137 201,55
	Razem konto 999	0,00	13 525 436,98	13 525 436,98	14 137 201,55	13 525 436,98	27 662 638,53	0,00	14 137 201,55
	OGÓŁEM	54 953 626,75	54 953 626,75	301 203 427,48	301 203 427,48	356 157 054,23	356 157 054,23	58 162 582,98	58 162 582,98

*** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.27 , ZETO Koszalin

Operator systemu : Anna Dyszczakowska



Warszawa, 03-01-2026 r.

Bank Pekao S.A.
O. w Bytowie ul. Bauera 3
ul. Bauera 3
77-100 Bytów

GMINA BYTÓW - MIEJSKI OŚRODEK POMOCY
SPOŁECZNEJ
MIŁA 26A
77-100 BYTÓW

Adres Firmy:

GMINA BYTÓW - MIEJSKI OŚRODEK POMOCY
SPOŁECZNEJ
MIŁA 26A
77-100 BYTÓW

POTWIERDZENIE SALD NA DZIEŃ 31-12-2025 r.

Szanowni Państwo,

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna (zwany dalej Bankiem) potwierdza salda rachunków depozytowych, kredytowych (kwota kapitału pozostała do spłacenia) oraz rachunków gwarancji udzielonych i zrealizowanych figurujących w księgach Banku według stanu na dzień 31-12-2025 r.:

Nr Klienta (CIS): 5659609

Rachunki bankowe i lokaty terminowe:

Numer rachunku	Nazwa produktu	Waluta	Kapitał	Niezapl. odsetki	Niezapl. opłaty i prowizje
19 1240 1268 1111 0010 9663 7367	POMOCNICZY PODMIOTY GOSP	PLN	0.00	0.00	0.00
15 1240 1268 1111 0010 9663 7439	RACHUNEK VAT	PLN	0.00	0.00	0.00
25 1240 1268 1111 0011 0260 7997	UNIA - RACH. POMOCNICZY	PLN	0.00	0.00	0.00
05 1240 1268 1111 0011 1274 5827	POMOCNICZY PODMIOTY GOSP	PLN	0.00	0.00	0.00
83 1240 3783 1111 0000 4080 8721	BIEŻĄCY-PODMIOTY GOSP	PLN	0.00	0.00	0.00
23 1240 3783 1111 0000 4080 8734	RACH.BIEŻ-INNE FUNDUSZE	PLN	4489.65	0.00	0.00
49 1240 3783 1111 0010 2340 5850	RACH.BIEŻ-INNE FUNDUSZE	PLN	0.00	0.00	0.00
55 1240 3783 1111 0010 7986 4980	RACHUNEK VAT	PLN	0.00	0.00	0.00
16 1240 3783 1111 0011 5773 1171	POMOCNICZY PODMIOTY GOSP	PLN	0.00	0.00	0.00
79 1240 3783 1111 0011 5773 1201	RACHUNEK VAT	PLN	0.00	0.00	0.00
36 1240 6292 1111 0011 2276 0595	POMOCNICZY PODMIOTY GOSP	PLN	0.00	0.00	0.00
02 1240 6292 1111 0011 2276 1013	POMOCNICZY PODMIOTY GOSP	PLN	0.00	0.00	0.00

Uprzejmie prosimy o sprawdzenie zgodności sald zawartych w niniejszym Potwierdzeniu z Państwa danymi.

W razie stwierdzenia niezgodności sald prosimy o kontakt pod numerem +48 519 299 902 albo drogą mailową pod adresem business.line@pekao.com.pl w ciągu 14 dni od otrzymania niniejszego Potwierdzenia.

Zakres danych zaprezentowanych w niniejszym Potwierdzeniu został określony zgodnie z art. 26 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 21 ust. 2 i § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków.

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna

**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

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

2026 -03- 1 0

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

Joanna Głowczewska



Podstawa prawna: Art. 26 ust. 1 pkt.2 Ustawy o Rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz 21 ust. 2 pkt.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.10.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (t.j. Dz.U. 2019 r. poz. 957).

Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Żubra 1 wpisany pod numerem KRS: 0000014843 do Rejestru Przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; NIP: 526-00-06-841; wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego: 262.470.034 złotych.

Środki zgromadzone w Banku Pekao S.A. (dalej: Bank) na rachunkach bankowych objęte są gwarancją Bankowego Funduszu Gwarancyjnego (dalej: BFG) do kwoty w złotych stanowiącej równowartość 100000 euro łącznie dla środków zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych Klienta prowadzonych przez Bank oraz innych środków zgromadzonych w Banku które spełniają warunek objęcia gwarancją BFG, z zastrzeżeniem iż szczegółowe zasady gwarancji BFG, w tym:

- 1) lista podmiotów, których środki zostały wyłączone spod ochrony (Skarb Państwa, NBP, BFG, niektóre podmioty sektora publicznego i finansowego),
 - 2) lista środków, które nie podlegają ochronie BFG (środki wpłacone tytułem udziałów, wpisowego i wkładów członkowskich do spółdzielni, pieniądź elektroniczny, środki otrzymane w zamian za pieniądź elektroniczny oraz niektóre depozyty do wysokości 2,5 euro),
 - 3) wykaz innych środków gwarantowanych przez BFG, oraz
 - 4) wykaz sytuacji w których ochronie BFG mogą podlegać środki powyżej wskazanej łącznej kwoty gwarancji
- określone zostały w "Arkuszu Informacyjnym dla Deponentów" oraz w "Informacji dotyczącej trybu i warunków otrzymania świadczenia pieniężnego na podstawie ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji", które dostępne są w każdym oddziale Banku Pekao S.A. oraz na stronie www.pekao.com.pl.
Dokument sporządzony elektronicznie na podstawie Art.7 ust. 1 i 2 Ustawy Prawo Bankowe, Art. 60 KC, Art. 20 ust. 2 i 5 Ustawy o Rachunkowości. Nie wymaga stempla i podpisu.

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ** **ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

77-100 Bytów, ul. Miła 26 a
tel./fax 0-59 822 51 01

NIP 842-10-22-109, Regon 005311242

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bytowie

2026-03-10

Joanna Głowczewska

3.1. Sposób ujęcia w sprawozdaniu Rb-28S transakcji wyszczególnionych w pyt. 3

0	Nakłady inwestycyjne				Pozostałe płatności			
	sposób ujęcia transakcji		wydatki wykonane (w zł)	zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)	sposób ujęcia transakcji		wydatki wykonane (w zł)	zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)
	rozdział	paragraf			rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1								
2								
...								

3.2. Czy jednostka realizowała w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia w formule partnerstwa publiczno-privatnego (PPP) inne niż z zakresu poprawy efektywności energetycznej?

nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
tak	<input type="checkbox"/> 2

Nazwa umowy i rok zawarcia	Kontraktowa wartość nakładów inwestycyjnych (w zł)	Faktyczna wartość nakładów inwestycyjnych (w zł)		Wartość płatności na rzecz partnera prywatnego (wg rodzajów)				Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z		
		w roku sprawozdawczym	narastająco od początku realizacji umowy	spłata nakładów inwestycyjnych (w zł)		pozostałe płatności (w zł)		tak/nie	wartość (w zł)	
				w roku sprawozdawczym	narastająco od początku realizacji umowy	w roku sprawozdawczym	narastająco od początku realizacji umowy			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										

4. Czy jednostka utworzyła w roku sprawozdawczym spółkę specjalnego przeznaczenia/celową/komunalną?

nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
tak	<input type="checkbox"/> 2

Nazwa spółki	Regon	Posiadane udziały w spółce (w %)	Czy udziały (akcje) objęła instytucja finansująca tak/nie	Nazwa instytucji finansującej	
0	1	2	3	4	5
1					
2					
...					

4.1 Czy jednostka przystąpiła w roku sprawozdawczym do spółki specjalnego przeznaczenia/celowej/komunalnej?

nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
tak	<input type="checkbox"/> 2

Nazwa spółki	Regon	Posiadane udziały w spółce (w %)	Czy udziały (akcje) objęła instytucja finansująca tak/nie	Nazwa instytucji finansującej	
0	1	2	3	4	5
1					
2					
...					

5. Zobowiązania w podziale na grupy wierzycieli (nie należy wykazywać wartości kredytów i pożyczek/papierów wartościowych/przyjętych depozytów wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z) stan w dniu 31 XII (w zł)

		Z tytułu dostaw towarów i usług		Z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne		Pozostałe	
		razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne
0	1	2	3	4	5	6	7
Ogółem (w. 02+14)	01	4 766,62	4 766,62	41 935,85	41 935,85	10 620 430,13	10 620 430,13
Wierzyciele krajowi razem (w. 03+08+09+10+11+12+13)	02	4 766,62	4 766,62	41 935,85	41 935,85	10 620 430,13	10 620 430,13
podmioty sektora finansów publicznych razem (w. 04+05+06+07)	03	0,00	0,00	39 674,73	39 674,73	0,00	0,00
grupa I	04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa II	05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa III	06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa IV	07	0,00	0,00	39 674,73	39 674,73	0,00	0,00

**5. Zobowiązania w podziale na grupy wierzycieli (nie należy wykazywać wartości kredytów i pożyczek/papierów wartościowych/przyjętych depozytów wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z) (ciąg dalszy)
stan w dniu 31 XII (w zł)**

		Z tytułu dostaw towarów i usług		Z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne		Pozostałe	
		razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne
0	1	2	3	4	5	6	7
bank centralny	08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
banki	09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe krajowe instytucje finansowe	10	0,00	0,00	2 261,12	2 261,12	0,00	0,00
przedsiębiorstwa niefinansowe	11	4 766,62	4 766,62	0,00	0,00	0,00	0,00
gospodarstwa domowe	12	0,00	0,00	0,00	0,00	10 620 430,13	10 620 430,13
instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wierzyciele zagraniczni razem (w. 15+16)	14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
podmioty należące do strefy euro	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe podmioty zagraniczne	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Czy jednostka w roku sprawozdawczym przejęła zobowiązania innego podmiotu?					nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki		Regon	Wartość przyjętych zobowiązań (w zł)	Tytuł przyjętych zobowiązań	Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z? (tak/nie)	
0	1	2	3	4	5	
1						
2						
...						

7. Czy jednostka w roku sprawozdawczym umorzyła należności od innego podmiotu?					nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki		Regon	Wartość umorzonych należności (w zł)	Tytuł umorzonych należności	Czy transakcja została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S? (tak/nie)	Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-N? (tak/nie)
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						

8. Czy jednostka posiada długoterminowe zobowiązania wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych?				nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Zobowiązania długoterminowe:		Wartość zobowiązań ogółem (w zł)		Czy operacje zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z	
0		1		tak/nie	wartość (w zł)
				2	3
Ogółem	1				
w tym					
przejęte przez instytucje finansowe	2				
zrestrukturyzowane	3				

9. Czy jednostka w roku sprawozdawczym posiada obowiązującą umowę wsparcia?						nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1			
						tak	<input type="checkbox"/> 2			
Nazwa jednostki, z którą zawarto umowę		Regon	Rok zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	Wartość umowy (w zł)	Płatności (w okresie sprawozdawczym) na rzecz podmiotu, z którym została zawarta umowa (w zł)		Sposób ujęcia transakcji w sprawozdaniu Rb-28S		
0		1	2	3	4	5		Rozdział 20130	para- graf	wartość (w zł)
								7	8	9
1										
2										
...										

10. Czy jednostka w roku sprawozdawczym otrzymała dywidendę?				nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa spółki przekazującej dywidendę		Regon	Posiadane udziały w spółce przekazującej dywidendę (w %)	Wartość dywidendy (w zł)	
0	1	2	3	4	
1					
2					
...					

11. Czy jednostka w roku sprawozdawczym podwyższyła kapitał zakładowy spółek zależnych, stowarzyszonych i celowych?											nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
											tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa spółki	Regon	Kwota podwyższenia kapitału zakładowego (w zł)	Posiadany w spółce udział kapitału po zarejestrowaniu podwyższenia (w %)	Szczegółowy opis transakcji			Czy transakcja została ujęta w wydatkach budżetu jst				Czy podwyższenie kapitału zakładowego wynika z zawartej umowy wsparcia	
				rodzaj podwyższenia kapitału zakładowego	forma pokrycia podwyższenia kapitału zakładowego	cel podwyższenia kapitału zakładowego	tak/nie	rozdział	paragraf	wartość (w zł)		tak/nie
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1												
2												
...												

12. Czy jednostka posiadała w roku sprawozdawczym należności lub zobowiązania z tytułu poręczeń lub gwarancji udzielonych innym jednostkom?											nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
											tak	<input type="checkbox"/> 2
12.1. Wartość należności z tytułu udzielonych gwarancji/poręczeń wg grup dłużników (w zł)				Należność główna		Odsetki ustawowe od należności głównej		Wartość spłat dokonanych (wydatki) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego		Kwota odzyskanych wierzytelności (dochody) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego		
				ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	
0				1	2	3	4	5	6	7	8	
Kwota ogółem (w. 02+03+05+07)				01								
Podmioty sektora finansów publicznych				02								
Banki i krajowe instytucje finansowe				03								
w tym publiczne				04								
Przedsiębiorstwa niefinansowe				05								
w tym publiczne				06								
Pozostałe podmioty				07								
12.2. Wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji/poręczeń wg grup wierzycieli (w zł)				Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań		Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań		Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego				
				ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	ogółem	w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych	
0				1	2	3	4	5	6			
Kwota ogółem (w. 02+07+09+11)				01								
Podmioty sektora finansów publicznych (w.03+04+05+06)				02								
grupa I				03								
grupa II				04								
grupa III				05								
grupa IV				06								
Banki i krajowe instytucje finansowe				07								
w tym publiczne				08								
Przedsiębiorstwa niefinansowe				09								
w tym publiczne				10								
Pozostałe podmioty				11								

13. Bilans nieskonsolidowany stan w dniu 31 XII (w zł)
sporządzany odrębnie dla:

13.1 samorządowych zakładów budżetowych

13.2 jednostek budżetowych (łącznie z urzędem gminy/miasta, starostwem powiatowym, urzędem marszałkowskim)

Aktywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku				
A. Aktywa trwałe (wiersze02+03+13+14+20)	01	40 590,00	30 688,50	A. Fundusz (wiersze 46+47+50+51)	45	-191 495,64	-229 317,39				
I. Wartości niematerialne i prawne	02	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	46	25 558 956,89	26 644 001,44				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	03	40 590,00	30 688,50	II. Wynik finansowy netto (+, -)(wiersze 48+49)	47	-25 750 452,53	-26 873 318,83				
Środki trwałe (wiersze 05+07+08+09+10)	04	40 590,00	30 688,50	z tego	zysk netto (+)	0,00	0,00				
grunty	05	0,00	0,00								
w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	06	0,00	0,00								
budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	07	0,00	0,00								
urządzenia techniczne i maszyny	08	40 590,00	30 688,50								
środki transportu	09	0,00	0,00								
inne środki trwałe	10	0,00	0,00								
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11	0,00	0,00								
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	12	0,00	0,00					III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	50	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	13	0,00	0,00					IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	51	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	14	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	52	0,00	0,00				
z tego	akcje i udziały	15	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	53	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	16	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54	9 899 844,45	10 674 522,25			
	udzielone pożyczki i kredyty	17	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	55	0,00	0,00			
	w tym zagrożone	18	0,00	0,00	w tym	kredyty i pożyczki	56	0,00	0,00		
	inne aktywa finansowe	19	0,00	0,00	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	57	0,00	0,00			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	20	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe (wiersze od 59 do 68)	58	9 899 844,45	10 674 522,25				
B. Aktywa obrotowe (wiersze 22+27+33+43)	21	9 667 758,81	10 414 516,36	z tytułu dostaw i usług	59	7 471,70	4 766,62				
I. Zapasy (wiersze od 23 do 26)	22	0,00		wobec budżetów	60	0,00	0,00				
z tego	materiały	23	0,00	0,00	z tego	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	35 019,90	39 674,73			
	półprodukty i produkty w toku	24	0,00	0,00							
	produkty gotowe	25	0,00	0,00							
	towary	26	0,00	0,00							
II. Należności krótkoterminowe (wiersze 28 do 32)	27	9 666 519,67	10 410 026,71	z tytułu wynagrodzeń	62	187 163,80	211 078,14				
z tego	z tytułu dostaw i usług	28	0,00	0,00	kredyty i pożyczki	63	0,00	0,00			
	od budżetów	29	0,00	0,00	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	64	0,00	0,00			
	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	30	0,00	0,00	pozostałe zobowiązania	65	9 666 229,91	10 411 613,11			
	pozostałe należności	31	9 666 519,67	10 410 026,71	sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	66	0,00	0,00			
	rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	32	0,00	0,00	rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	67	0,00	0,00			
					fundusze specjalne (wiersze 69+70)	68	3 959,14	7 389,65			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe (wiersze 34 do 42)	33	1 239,14	4 489,65	z tego	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	69	3 959,14	7 389,65			
z tego	środki pieniężne w kasie	34	0,00	0,00	inne fundusze	70	0,00	0,00			
	środki pieniężne na rachunkach bankowych	35	1 239,14	4 489,65	III. Rezerwy na zobowiązania	71	0,00	0,00			
	środki pieniężne państwowego funduszu celowego	36	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	72	0,00	0,00			
	inne środki pieniężne	37	0,00	0,00							
	akcje lub udziały	38	0,00	0,00							
	inne papiery wartościowe	39	0,00	0,00							
	udzielone kredyty i pożyczki	40	0,00	0,00							
	w tym zagrożone	41	0,00	0,00							
inne aktywa finansowe	42	0,00	0,00								
IV. Rozliczenia międzyokresowe	43	0,00	0,00								
Suma aktywów	44	9 708 348,81	10 445 204,86	Suma pasywów	73	9 708 348,81	10 445 204,86				

14. Czy jednostka w roku sprawozdawczym przekazała rekompensatę z tytułu świadczenia usług publicznych na rzecz podmiotu realizującego te zadania?				nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa podmiotu, któremu przekazano rekompensatę		Regon podmiotu, któremu przekazano rekompensatę	Wysokość przekazanej rekompensaty w roku sprawozdawczym (w zł)	Tytuł świadczenia usługi publicznej na rzecz której przyznano rekompensatę	
0	1	2	3	4	
1					
2					
...					

15. Czy jednostki posiadające osobowość prawną podległe Państwa instytucji¹:					
15.1 w roku sprawozdawczym zawarły umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej?				nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki podległej			Regon jednostki podległej		
0	1		2		
1					
2					
...					
15.2 realizowały w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia z zakresu poprawy efektywności energetycznej w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) lub innej?				nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki podległej			Regon jednostki podległej		
0	1		2		
1					
2					
...					
15.3 realizowały w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) inne niż z zakresu poprawy efektywności energetycznej?				nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki podległej			Regon jednostki podległej		
0	1		2		
1					
2					
...					

16. Czy jednostka powierzyła spółkom zadania do realizacji w trybie zamówień z wolnej ręki w ramach tzw. instytucji in-house?			nie	<input checked="" type="checkbox"/> 1
			tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa podmiotu, któremu powierzono zadanie		Regon podmiotu, któremu powierzono zadanie	Okres na jaki zawarto umowę	
0	1	2	3	
1				
2				
...				

¹ należy wykazać dane dla poniższych jednostek:

- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- instytucje kultury, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego.

Kwoty dotyczące PPK (pracowniczych planów kapitałowych) należy wykazać w rubryce z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne i w wierszu pozostałe krajowe instytucje finansowe.

Pytanie dotyczy jednostki samorządu terytorialnego łącznie z jej jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi. Przy wypełnianiu zobowiązań, należy kierować się danymi pochodzącymi z bilansów. Należy wykazywać również zobowiązania z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z.

Zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Wynikają głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje wymagalnych zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od zobowiązań wymagalnych. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie podlega wykazaniu w rubrykach odnoszących się do zobowiązań wymagalnych. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Pytanie 5 i pytanie 12. Dłużników i wierzycieli należy podzielić na następujące grupy:

Grupa I obejmuje organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej, (m. in. urzędy skarbowe, sądy, trybunały, jednostki państwowe), z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV.

Grupa II obejmuje agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów i uczelnie medyczne, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe oraz inne państwowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, (m. in. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

Grupa III obejmuje jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków oraz spółek prawa handlowego.

Grupa IV obejmuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia.

Bank Centralny – Narodowy Bank Polski.

Banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych).

Pozostałe krajowe instytucje finansowe obejmują podmioty, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych), z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. Do tej grupy podmiotów **zalicza się** w szczególności: fundusze inwestycyjne, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, narodowe fundusze inwestycyjne, zakłady ubezpieczeń, towarzystwa emerytalne, fundusze emerytalne, domy maklerskie, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedsiębiorstwa niefinansowe obejmują podmioty, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą, agencje (z wyjątkiem agencji wykonawczych). Dopuszcza się dokonywanie szacunków w przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności kontrahenta do danej grupy dłużników/wierzycieli.

Gospodarstwa domowe obejmują osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób łącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego oraz rolnicy indywidualni, szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób łącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego. Kategoria ta obejmuje również zobowiązania wobec osób fizycznych zatrudnionych w jednostce sporządzającej sprawozdanie. Dopuszcza się dokonywanie szacunków w przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy dłużników/wierzycieli.

Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych są to odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczypospolitą Polską, kluby: społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe, instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych.

Do **dłużników/wierzycieli zagranicznych** zalicza się nierezydentów będących osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

Podmioty należące do strefy euro to nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro.

Pozostałe podmioty zagraniczne to nierezydenci mający miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej strefy euro.

W pytaniu 12 przez **pozostałe podmioty** należy rozumieć podmioty zaliczone do grupy gospodarstw domowych, instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych, wierzycieli/dłużników zagranicznych w tym podmioty należące do strefy euro oraz pozostałe podmioty zagraniczne (zgodnie z powyższym opisem).

Pytanie 6 - przejęcie zobowiązań innego podmiotu - przejęcie odpowiedzialności innej jednostki za nieregulowane zobowiązania wobec wierzyciela. Często ma to miejsce gdy podmiot przejmujący udziela gwarancji spłacenia długu innej jednostki, po czym następuje wezwanie do realizacji gwarancji lub gwarancja ta jest uruchamiana. Należy wykazać wszystkie przejęte zobowiązania. W przypadku przejęcia zobowiązań np. tylko od jednej jednostki ale z różnych tytułów, proszę w kolejnych wierszach wyszczególnić tytuły powtarzając tę samą *Nazwę jednostki* i ten sam numer *Regon*.

Pytanie 7 - umorzenie należności od innego podmiotu - wygaśnięcie lub zmniejszenie należności w drodze porozumienia między wierzycielem a dłużnikiem obejmującego również decyzje administracyjne oraz postanowienia sądowe.

Umorzenia należności dotyczą także m. in. umorzeń podatków i opłat lokalnych, kar umownych, czynszu, łącznie z odsetkami od umorzeń. Nie należy ujmować kosztów sądowych (koszty sądowe obejmują opłaty i wydatki związane z postępowaniem sądowym, np. opłaty kancelaryjne, adwokackie, komornicze, koszty ogłoszeń, upomnień itp.). W przypadku osób fizycznych należy wpisywać łączną kwotę umorzenia należności pogrupowanych według tytułów. W kolumnie *Nazwa jednostki* wpisujemy określenie "osoby fizyczne" (nie wymieniamy po kolei osób fizycznych); kolumnę *Regon* pozostawiamy niewypełnioną. W przypadku dużej liczby jednostek posiadających numer *Regon*, które uzyskały umorzenie należności z tego samego tytułu, można wykazać łączną kwotę tego umorzenia (podobnie jak w przypadku osób fizycznych) i pozostawić niewypełnione pole *Regon*. Ważne jest aby każdy tytuł umorzenia został wpisany osobno.

W **pytaniu 8** wykazuje się zobowiązania według wartości nominalnej wynikające z **umów nienazwanych** związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, dotyczących zrestrukturyzowanych lub przejętych przez instytucje finansowe **kredytów handlowych**, przez które rozumie się długoterminowe zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za te transakcje.

Umowy nienazwane są to umowy, które nie zostały uregulowane w kodeksie cywilnym ani w innych aktach prawnych. Przykładami takiego rodzaju umów są: franchising, factoring, konsorcjum.

Kredyt handlowy uważa się za **przejęty** od dostawcy (producenta) przez bank czy inną instytucję finansową wtedy, gdy spełnione są łącznie dwie przesłanki:

- jednostka nie jest już zobowiązana z tego tytułu do dokonywania płatności na rzecz dostawcy;
- instytucja finansowa, w przypadku niedokonania płatności przez jednostkę, nie ma ani bezpośrednich, ani pośrednich roszczeń w stosunku do dostawcy.

Kredyt handlowy uważa się za **restrukturyzowany** wtedy, gdy jest podpisywana nowa umowa (zmiana umowy pierwotnej) pomiędzy stronami zmieniająca główne cechy ekonomiczne istniejącego zobowiązania do zapłaty o odroczonym terminie, do których należy zaliczyć oprocentowanie lub czas spłaty zobowiązań, ale które nie są ograniczone jedynie do prostego wydłużenia pierwotnego terminu spłaty, w tym uzgodnienia bez dodatkowych odsetek, czy dyskonta, nowego harmonogramu spłat.

Pytanie 9 - umowa wsparcia (porozumienia) zakłada formalne przejęcie zadłużenia jst przez spółkę przy jednoczesnym zobowiązaniu się jst do przekazywania tej spółce świadczenia pieniężnego, w wysokości odpowiadającej kwocie, którą spółka jest obciążona w związku z „przejęciem” zobowiązania. Umowy te kształtują zobowiązanie jednostki samorządu terytorialnego do przekazywania spółce świadczenia pieniężnego w oparciu o określony tytuł prawny (np. dopłaty do kapitału), które to świadczenie faktycznie odpowiada kwocie obciążenia spółki z tytułu zobowiązania dłużnego i przypadających do spłaty odsetek.

Pytanie 10 - dywidendy otrzymane w roku sprawozdawczym, należy wykazywać w ujęciu kasowym.

Pytanie 11 - podwyższenie kapitału zakładowego dotyczy dofinansowania przedsiębiorstw publicznych i prywatnych przez jst. Dokapitalizowanie przedsiębiorstw, może zostać przeprowadzone zarówno w formie transakcji finansowej jak i niefinansowej. Jedną z podstawowych form dokapitalizowania jest przelew gotówki na konto przedsiębiorstwa, jak również sfinansowanie emisji nowych akcji czy udziałów. Często zastrzyk kapitałowy przyjmuje formę umorzenia długów lub ich zmniejszenia, udzielenia dotacji na inwestycje, możliwości gwarancji pożyczki lub konwersji zobowiązań. Niefinansowe formy dokapitalizowania to np. przekazanie aktywów niefinansowych na rzecz przedsiębiorstwa w postaci infrastruktury (rurociągi, trakcje elektryczne itp.), ziemi, budynków, maszyn i urządzeń, inkorporacja majątku innych spółek.

Przez rodzaj podwyższenia kapitału zakładowego należy rozumieć:

1. emisja nowych akcji;
2. podwyższenia wartości nominalnej dotychczasowych akcji;
3. inne (wymienić).

Przez formę pokrycia podwyższenia kapitału zakładowego należy rozumieć:

1. gotówka;
2. aktywa finansowe np. akcje innej spółki;
3. budynki;
4. grunt;
5. pozostałe środki trwałe
6. inne (wymienić).

Pytanie 12 (za wyjątkiem pyt.12.2, kolumny 5 i 6) dotyczy wartości związanych z poręczeniami/gwarancjami udzielonymi przez jednostkę od początku roku do końca okresu sprawozdawczego oraz z poręczeniami/gwarancjami udzielonymi w latach poprzednich.

W pytaniu 12 należności i zobowiązania, należy wykazywać względem beneficjenta (odbiorcy gwarancji).

W pytaniu 12.1 należy wykazać należności jednostki z tytułu udzielonych przez nią poręczeń i gwarancji, które powstały w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

W **rubryce 1** - należy podać wartość, którą beneficjent zobowiązany jest zwrócić poręczycielowi (gwarantowi) w wyniku uruchomienia poręczenia, czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

W **rubryce 3** należy podać wartość należnych odsetek ustawowych na koniec okresu sprawozdawczego od należności niespłaconych w terminie przez beneficjenta udzielonego poręczenia (gwarancji).

W **rubryce 5** - należy podać wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) obejmującą wartość faktycznie spłaconych środków (świadczenia głównego i świadczeń ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji.

W **rubryce 7** należy podać kwotę odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) - kwota należności głównej oraz należności ubocznych z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji.

W **pytaniu 12.2** należy wykazać **wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji**, tj. wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją:

- podlegającego oprocentowaniu według zmiennych stóp procentowych, przyjmuje się stopę procentową obowiązującą w ostatnim dniu danego okresu sprawozdawczego,
- wyrażonego w walucie obcej stosuje się średni kurs tej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

W **rubryce 1** - wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

W **rubryce 3** wykazuje się wartość nominalną rozumianą jako kwotę wymagalnych zobowiązań - świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności.

W **rubryce 5** wykazuje się wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

Gwarancje standaryzowane (pytanie 12.1 i 12.2, rubryka 2, 4, 6, 8) – udzielane w dużych ilościach, zwykle na dość małe kwoty, na identycznych warunkach (np. gwarancje kredytów studenckich, gwarancje kredytów eksportowych).

Pytanie 13 Bilans nieskonsolidowany

Bilans należy sporządzić odrębnie: zbiorczo dla wszystkich samorządowych zakładów budżetowych (13.1) oraz łącznie dla wszystkich jednostek budżetowych (wraz z urzędem samorządu) (13.2).

W pytaniu 13, nie wykazuje się bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

AKTYWA

W **wierszu 01** wykazuje się aktywa trwałe jednostki w wartości netto, na które składają się wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, długoterminowe aktywa finansowe oraz wartość mienia zlikwidowanych jednostek.

W **wierszu 02** wykazuje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje; prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych; know-how. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

W **wierszu 03** wykazuje się wartość netto środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie.

W **wierszu 04** wykazuje się wartość netto rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki. Wykazuje się też środki trwałe przejęte w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.

W **wierszu 11** wykazuje się środki trwałe w budowie, czyli przedsięwzięcia mające na celu uzyskanie nowych lub ulepszenie już posiadanych środków trwałych, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zalicza się tu również budowę tych budynków lub obiektów inżynierii lądowej i wodnej, które z chwilą, gdy staną się gotowe, zostaną zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem ulepszenia nieruchomości nabytych jako inwestycje).

W **wierszu 12** wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych kontrahentom na poczet dostaw lub usług dotyczących środków trwałych w budowie, a także przekazanych kwot odpowiadających udziałowi jednostki we wspólnym finansowaniu środków trwałych w budowie.

W **wierszu 13** wykazuje się należności (bez należności z tytułu dostaw i usług), w walucie polskiej i obcej, których termin zapłaty (lub ostatniej raty) przypada po okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W **wierszu 14** wykazuje się m.in. udziały, akcje, papiery wartościowe, udzielone pożyczki i kredyty (w tym pożyczki zagrożone), inne aktywa finansowe, przeznaczone do zbycia w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

W **wierszu 18 i 41** wykazuje się kredyty i pożyczki zagrożone. Kredyt, pożyczka jest zagrożona w przypadku, gdy płatności odsetek lub kapitału są przeterminowane 90 dni lub więcej lub kiedy płatności odsetkowe za okres 90 dni lub więcej zostały skapitalizowane, refinansowane lub ich płatność została odsunięta w czasie na podstawie umowy lub płatności dokonywane są wcześniej niż 90 dni, ale istnieją powody (takie, jak zgłoszenie przez dłużnika wniosku o upadłość) by wątpić, że spłata będzie dokonana w całości.

W **wierszu 21** wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

W **wierszu 22** wykazuje się składniki zapasów, tj. materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary.

W **wierszu 30** wykazuje się stan należności z tytułu dotacji budżetowych i ewentualnych nadpłat z tytułu podatków oraz innych tytułów rozliczanych z budżetem centralnym, z budżetami terenowymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w kwocie wymagającej zwrotu oraz należności z tytułu innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.).

W **wierszu 43** wykazuje się stan czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów (podlegających rozliczeniu w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako odpowiednik przychodów niebędących jeszcze na dzień bilansowy należnościami z prawnego punktu widzenia.

PASYWA

W **wierszu 45** wykazuje się fundusz własny jednostki, wynik finansowy netto roku obrotowego oraz fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

W **wierszu 54** wykazuje się zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania.

W **wierszu 55** wykazuje się, wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych, zobowiązania długoterminowe z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż rok od dnia bilansowego (bez zobowiązań z tytułu dostaw i usług).

W **wierszu 56** wykazuje się uzyskane długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z ewentualnymi odsetkami).

W **wierszu 57** wykazuje się zobowiązania długoterminowe dotyczące zaciągniętych drogą wystawienia obligacji i innych papierów wartościowych (emitowanych przez jednostkę) łącznie z ewentualnymi odsetkami.

W **wierszu 58** wykazuje się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także tę część innych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W **wierszu 72** wykazuje się rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, a także równowartość przejętych nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

W **pytaniu 14**, należy wykazać informacje na temat przekazanych w roku sprawozdawczym **rekompensat z tytułu usług publicznych na rzecz podmiotu realizującego te zadania**.

Rekompensata finansowa, jest formą rozliczenia zadań komunalnych, traktowaną jako ekwiwalent pieniężny kosztów obsługi zadania komunalnego.

W kolumnie 4 należy podać tytuł świadczenia usługi publicznej z jakiego przekazano rekompensatę, np. rodzaj zadania w zakresie transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, wodociągów, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku, unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną, ciepło oraz gaz, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska itp.

W **pytaniu 15** należy wykazać dane dla:

- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- instytucji kultury, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.

W **pytaniu 15** należy wykazać regon i nazwę jednostki podległej jednostce sprawozdawczej.

Pytanie 16 – zamówienia w trybie zamówień z wolnej ręki w ramach instytucji tzw. in-house – są to zamówienia, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320). Podstawowe regulacje dotyczące instytucji in-house zawarte zostały w art. 214 ust. 1 pkt 11-13 Pzp.

Zamówienie z wolnej ręki to tryb udzielenia zamówienia, w którym zamawiający udziela zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

W pytaniu 16 należy wykazać umowy zawarte w roku sprawozdawczym.