

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MOPS W RYDULTÓWACH Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej RACIBORSKA 369 42-280 Rydułtowy, ul. Raciborska 369 NIP 647-16-70-803 Regon 271570888 Numer identyfikacyjny REGON tel. 032 45 74 797 271570888		<i>Bilans</i> <i>jednostki budżetowej</i> <i>lub samorządowego zakładu</i> <i>budżetowego</i> <i>sporządzony</i> <i>na dzień: 2018-12-31</i>		Adresat URZĄD MIASTA RYDULTOWY	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 682,60	63 185,06	A. Fundusze	158 352,34	171 059,34
I. Wartości niematerialne i prawne	2 115,60	61 401,56	I. Fundusz jednostki	24 182 105,49	23 772 296,75
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 567,00	1 783,50	II. Wynik finansowy netto	-24 023 753,15	-23 601 237,41
1. Środki trwałe	3 567,00	1 783,50	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1 Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-24 023 753,15	-23 601 237,41
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	0,00	0,00	B. Fundusze płacówek	0,00	0,00
1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5 Inne środki trwałe	3 567,00	1 783,50	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 360 216,36	12 932 790,02
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	13 360 216,36	12 932 790,02
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 063,63	32 235,04
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	8 764,00	9 235,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	40 270,15	42 786,44
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	69 651,57	73 607,32
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	13 221 406,03	12 762 605,85
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	13 512 886,10	13 102 065,86	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	11 060,98	12 320,37
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	11 060,98	12 320,37
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	326 544,65	402 685,96			
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	326 544,65	402 685,96			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 760,98	9 862,87			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 760,98	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	9 862,87			
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	13 179 580,47	12 689 517,03			
Suma aktywów	13 518 568,70	13 165 250,92	Suma pasywów	13 518 568,70	13 103 849,36

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Rydułtowach

mgr Agnieszka Bujok
(główny księgowy)

2019-03-28
(rok-miesiąc-dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Rydułtowach
mgr Halina Kozłowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej Miasto Rydułtowy Spółecznej 44-280 Rydułtowy, ul. Raciborska 369 NIP 647-77-0369 Regon 271570888 RACIBORSKA 369		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 2018-12-31		Adresat URZĄD MIASTA RYDUŁTOWY	
Numer identyfikacyjny REGON 271570888				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I		Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		22 311 455,92	24 182 105,49
I.1		Zwiększenia funduszu (z tytułu)		24 321 482,74	24 027 699,91
I.1.1		Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2		Zrealizowane wydatki budżetowe		24 321 482,74	24 027 699,91
I.1.3		Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4		Środki na inwestycje		0,00	0,00
I.1.5		Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6		Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7		Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8		Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9		Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10		Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2		Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		22 450 833,17	24 437 508,65
I.2.1		Strata za rok ubiegły		22 140 269,97	24 023 753,15
I.2.2		Zrealizowane dochody budżetowe		310 563,20	413 755,50
I.2.3		Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4		Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
I.2.5		Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6		Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7		Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8		Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9		Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II		Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		24 182 105,49	23 772 296,75
III		Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-24 023 753,15	-23 601 237,41
III.1		zysk netto		0,00	0,00
III.2		strata netto (-)		-24 023 753,15	-23 601 237,41
III.3		nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV		Fundusz (poz. II+,-III)		158 352,34	171 059,34

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Miejskiego Ośrodka Pomocy
 Społecznej w Rydułtowie

mgr. Annielika Bajek
 (główny księgowy)

2019-03-28
 (rok-miesiąc-dzień)

DYREKTOR
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Rydułtowie
 mgr Halina Kotłowa

(kierownik jednostki)

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rydułtowach
 44-260 Rydułtowy, ul. Raciborska 369
 NIP 647-16-70-803 Regon 271570888
 tel. 888 15 71 707

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej MOPS W RYDUŁTOWACH RACIBORSKA 369 Numer identyfikacyjny REGON 271570888		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 2018-12-31	Adresat URZĄD MIASTA RYDUŁTOWY	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 111 585,87	1 035 698,51
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		1 111 585,87	1 035 698,51
B	Koszty działalności operacyjnej		24 349 389,03	24 094 122,91
B.I	Amortyzacja		3 899,10	3 899,10
B.II	Zużycie materiałów i energii		54 379,11	72 327,68
B.III	Usługi obce		1 470 580,61	1 364 523,10
B.IV	Podatki opłaty		3 203,50	2 956,42
B.V	Wynagrodzenia		1 516 940,87	1 668 991,00
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		335 145,54	362 383,76
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe		6 686,23	6 484,24
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu		20 958 554,07	20 612 557,61
B.X	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-23 237 803,16	-23 058 424,40
D	Pozostałe przychody operacyjne		19 580,76	33 347,19
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II	Dotacje		0,00	0,00
D.III	Inne przychody operacyjne		19 580,76	33 347,19
E	Pozostałe koszty operacyjne		944 027,44	751 500,47
E.I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
E.II	Pozostałe koszty operacyjne		944 027,44	751 500,47
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-24 162 249,84	-23 776 577,68
G	Przychody finansowe		454 725,52	575 919,70
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
G.II	Odsetki		454 725,52	575 919,70
G.III	Inne		0,00	0,00
H	Koszty finansowe		316 228,83	400 579,43
H.I	Odsetki		0,00	0,00
H.II	Inne		316 228,83	400 579,43
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-24 023 753,15	-23 601 237,41
J	Podatek dochodowy		0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)		-24 023 753,15	-23 601 237,41

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rydułtowach

mgr Agnieszka Bujok
 (główny księgowy)

2019-03-28
 (rok-miesiąc-dzień)

DYREKTOR
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rydułtowach
 mgr Halina Kojala

(kierownik jednostki)

Załącznik 12. Informacja dodatkowa.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki Rydułtowy
1.3	adres jednostki ul. Raciborska 369, 44-280 Rydułtowy
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowym celem Ośrodka jest wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. Ośrodek realizuje zadania własne gminy o charakterze obowiązkowym, do których należą: a) opracowanie i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych; b) sporządzanie bilansu potrzeb gminy w zakresie pomocy społecznej; c) udzielenia schronienia, zapewnienie posiłku oraz niezbędnego ubrania osobom tego pozbawionym; d) przyznawanie i wypłacanie zasiłków okresowych; e) przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych; f) przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego; g) przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków na świadczenia zdrowotne osobom bezdomnym oraz innym osobom niemającym dochodu i możliwości uzyskania świadczenia na podstawie przepisów o powszechnym ubezpieczeniu w NFZ; h) przyznawanie zasiłków celowych w formie biletu kredytowego; i) opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osobę, która zrezygnuje z zatrudnienia w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny oraz wspólnie niezamieszkującymi matką, ojcem lub rodzeństwem; j) praca socjalna; k) organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi; l) prowadzenie i zapewnienie miejsc w placówkach opiekuńczo- wychowawczych wsparcia dziennego lub mieszkaniach chronionych; ł) tworzenie gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną; m) dożywianie dzieci; n) sprawienie pogrzebu, w tym osobom bezdomnym; o) kierowanie do domów pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańca gminy w tym domu; p) sporządzanie sprawozdawczości oraz przekazywanie jej właściwemu wojewodzie, również w wersji elektronicznej, z zastosowaniem systemu informatycznego; Do zadań własnych gminy realizowanych przez ośrodek należą: a) przyznawanie i wypłacanie zasiłków specjalnych celowych; b) przyznawanie i wypłacanie pomocy na ekonomiczne usamodzielnienie; c) prowadzenie i zapewnienie miejsc w domach pomocy społecznej i ośrodkach wsparcia o zasięgu gminnym; d) podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb. Ośrodek realizuje zadania zlecone gminie, które obejmują: a) przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych; b) opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o powszechnym ubezpieczeniu w NFZ;

44

	<p>c) organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi;</p> <p>d) przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z klęską żywiołową lub ekologiczną;</p> <p>e) prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi;</p> <p>f) realizację zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mające na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia.</p> <p>Ośrodek wykonuje również zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych, zasiłku dla opiekuna, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, ustawy o dodatkach mieszkaniowych, ustawy prawo energetyczne, ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęto następujące zasady rachunkowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zasada wyższości treści nad formą – jednostka zobowiązana jest rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. 2. Zasada ciągłości – przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. 3. Zasada kontynuacji – przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności dyrektor jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzania sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. 4. Zasada memoriału – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. 5. Zasada współmierności przychodów i kosztów – dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. 6. Zasada ostrożności – poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. 7. Zasada indywidualnej wyceny – wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych. 8. Zasada istotności – informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych, które są wyceniane według ceny zakupu;

b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej;

c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów – moment (miesiąc) przyjęcia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz. Licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego;

d) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Środki trwałe – wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jeden raz w roku. Nie umarza się i amortyzuje gruntów.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych.

Ulepszenie lub remont środka trwałego – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000,00 zł. Ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w innym niż pierwotnym celu lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji. Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego. Remont to działanie przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego. Remontem jest np. wymiana zużytych składników technicznych następująca w toku eksploatacji środka trwałego i będące wynikiem tej eksploatacji. Do prac remontowych mogą zostać wykorzystane najnowsze materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym. W przypadku remontu środka trwałego należy wpisać adnotację w księdze inwentarzowej, w którym roku miał miejsce remont i oznaczenia wymienionego sprzętu.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek dyrektora jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Należności uznaje się za wątpliwe w przypadku:

a) postawienia dłużnika w stan likwidacji lub w stan upadłości – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych i wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez

	<p>dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;</p> <p>b) oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenie postępowania upadłościowego, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w pełnej wysokości kwoty należności wynikającej z ksiąg rachunkowych. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;</p> <p>c) kwestionowania przez dłużnika należności lub zaleganie przez niego z zapłatą a ocena sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wskazuje na to, że spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych i wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.</p> <p>d) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisów, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.</p> <p>Ogólny odpis należności dokonuje się na podstawie wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu poprzez wyliczenie z proporcji procentu spłaconych należności w stosunku do sumy należności za dany rok kalendarzowy. Sumę uzyskanych dochodów dzieli się przez sumę należności i mnoży przez 100. Od 100 odejmuje się otrzymany wynik uzyskując procent na jaki należy dokonać odpisu należności.</p> <p>Na koncie „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” księguje się wydane decyzje przyznające świadczenie na okres dłuższy niż jeden miesiąc, które mają określoną stałą wartość. Nie księguje się decyzji o zmiennych wartościach.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia wewnętrzne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
234 536,62	0,00	21 989,70	0,00	21 989,70	0,00	0,00	0,00	0,00	256 526,32
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 113,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 113,96
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215 422,66	0,00	21 989,70	0,00	21 989,70	0,00	0,00	0,00	0,00	237 412,36
53 069,06	0,00	8 667,50	0,00	8 667,50	0,00	369,00	0,00	369,00	61 401,56
287 619,68	0,00	30 677,20	0,00	30 677,20	0,00	369,00	0,00	369,00	317 927,88

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
230 969,62	0,00	23 773,20	0,00	23 773,20	0,00	254 742,82	3 567,00	1 783,50
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 113,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 113,96	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211 055,66	0,00	23 773,20	0,00	23 773,20	0,00	235 628,86	3 567,00	1 783,50
50 967,46	0,00	10 803,10	0,00	10 803,10	369,00	61 401,56	2 115,60	0,00
281 937,08	0,00	34 576,30	0,00	34 576,30	369,00	316 144,38	5 682,60	1 783,50

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie
- 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

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacji	Przychody	Przenieszenia w ewidencje		Zbycie	Liquidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techn. i maszyn	4 234,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 234,89
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	4 234,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 234,89

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość
	Ogółem		

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Nienależ. pobrane świadczenia	3 840,00				3 840,00
2	Koszty upomnienia	17,60				17,60
3	Fundusz alimentacyjny	6 659 819,16	709 615,14			7 369 434,30
4	Fund.aliment.-odsetki	2 123 567,66	399 058,46			2 522 626,12
5	Zaliczka alimentacyjna	1 007 025,07			32 124,16	974 900,91
	Ogółem	9 794 269,49	1 108 673,60	0,00	32 124,16	10 870 818,93

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

brak rezerw

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing

	finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																				
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki</th> <th>Rodzaj zabezpieczenia na majątku</th> <th>Kwota z zabezpieczenie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota z zabezpieczenie										Ogółem																				
Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota z zabezpieczenie																																		
	Ogółem																																				
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych</th> <th colspan="2">Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:</th> </tr> <tr> <th>początek roku obrotowego</th> <th>koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązań</th> <th>Rodzaj zabezpieczenia na majątku</th> <th>Kwota zabezpieczenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego													Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązań	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia										Ogółem		
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:																																			
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																																		
Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązań	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia																																		
	Ogółem																																				
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																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzajów rozliczeń międzyokresowych</th> <th colspan="2">Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:</th> </tr> <tr> <th>początek okresu sprawozdawczego</th> <th>koniec okresu sprawozdawczego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Rozl. Międzyokr. bierne kosztów</td> <td>13 179 580,47</td> <td>12 689 517,03</td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>Koszty wydanych decyzji administracyjnych</td> <td>13 179 580,47</td> <td>12 689 517,03</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td>13 179 580,47</td> <td>12 689 517,03</td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	1.	Rozl. Międzyokr. bierne kosztów	13 179 580,47	12 689 517,03	1.1	Koszty wydanych decyzji administracyjnych	13 179 580,47	12 689 517,03		Ogółem	13 179 580,47	12 689 517,03																
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:																																			
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego																																		
1.	Rozl. Międzyokr. bierne kosztów	13 179 580,47	12 689 517,03																																		
1.1	Koszty wydanych decyzji administracyjnych	13 179 580,47	12 689 517,03																																		
	Ogółem	13 179 580,47	12 689 517,03																																		

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>odprawy emerytalne i rentowe</td> <td colspan="2">0,00</td> </tr> <tr> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td colspan="2">26 424,00</td> </tr> <tr> <td>świadczenia urlopowe</td> <td colspan="2">0,00</td> </tr> <tr> <td>inne</td> <td colspan="2">0,00</td> </tr> <tr> <td>Ogółem</td> <td colspan="2">26 424,00</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		odprawy emerytalne i rentowe	0,00		nagrody jubileuszowe	26 424,00		świadczenia urlopowe	0,00		inne	0,00		Ogółem	26 424,00		
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																					
odprawy emerytalne i rentowe	0,00																					
nagrody jubileuszowe	26 424,00																					
świadczenia urlopowe	0,00																					
inne	0,00																					
Ogółem	26 424,00																					
1.16.	inne informacje																					
2.																						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																					
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th colspan="3">Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie</th> </tr> <tr> <th>Ogółem</th> <th colspan="2">W tym:</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ogółem</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			Ogółem	W tym:				odsetki	różnice kursowe					Ogółem			
Lp.	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie																					
	Ogółem	W tym:																				
		odsetki	różnice kursowe																			
Ogółem																						
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																					
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																					

GLÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Rydułtowach


mgr Agnieszka Bujok
(główny księgowy)

28 MAR 2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Rydułtowach

mgr Halina Kolala
(kierownik jednostki)