

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
 LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 340332552 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2020 r.	Adresat	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
		Zarząd Powiatu w Mogilnie	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 885 249,15	3 037 804,89
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		2 637 537,45	2 876 099,04
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		2 637 537,45	2 876 099,04
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 trwałe i środki trwałe 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)		2 484 981,71	3 042 642,09
2.1. Strata za rok ubiegły		2 415 101,85	2 620 374,73
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		67 901,49	83 446,53
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	338 820,83

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	1 978,37	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	3 037 804,89	2 871 261,84
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 2 620 374,73	- 2 853 827,74
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	- 2 620 374,73	- 2 853 27,74
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	417 430,16	17 434,10

Główna Księgowa
Mabulajska-Piniarska
 mgr *Mona Mabełajska-Piniarska*
 (główny księgowy)

2011-09-10

 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
Andrzejki
 mgr *Boruta Andrzejki*
 (kierownik jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
 LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
 (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 340332552 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12. 2020 r.	Adresat	
		Zarząd Powiatu w Mogilnie	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		69 812,01	82 334,21
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 i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		69 812,01	82 334,21
B. Koszty działalności operacyjnej		2 691 789,35	2 937 836,95
I. Amortyzacja		36 926,28	36 926,28
II. Zużycie materiałów i energii		115 464,61	151 132,86
III. Usługi obce		542 285,93	558 564,41
IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		1 529 289,75	1 711 996,71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		456 922,86	467 796,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		10 899,92	11 420,30
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00

C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 2 621 977,34	- 2 855 502,74
D. Pozostałe przychody operacyjne	536,34	1 257,80
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	536,34	1 257,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
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	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 621 441,00	- 2 854 244,94
G. Przychody finansowe	1 066,27	417,20
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	1 066,27	417,20
III. Inne	0,00	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)	- 2 260 374,73	- 2 853 827,74
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)	- 2 260 374,73	- 2 853 827,74

Główna Księgowa
Marta Piwińska
 (główny księgowy) w Piniarsku
 mgr *Marta Piwińska*

2011-03-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
Doroja Andrzejkiwicz
 (kierownik jednostki)
 mgr Doroja Andrzejkiwicz

B. Aktywa obrotowe	31 676,70	28 770,68	8. Fundusze specjalne	23 309,46	19 243,68
I. Zapasy	2 956,09	4 810,97	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	23 309,46	19 243,68
1. Materiały	2 956,09	4 810,97	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	10 774,15	16 387,03			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	5 411,15	4 716,03			
2. Należności od budżetu	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	5 363,00	11 671,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 946,46	7 572,68			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunku bankowym	17 946,46	7 572,68			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu	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	577 776,11	199 122,98	Suma pasywów	577 776,11	199 122,98

Główna Księgową
Morika Huberlińska-Piniarska
 mgr Morika Huberlińska-Piniarska

.....
 (główny księgowy)

2017-03-30

 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach

Dorota Andrzejkiewicz
 mgr Dorota Andrzejkiewicz

.....
 (kierownik jednostki)

MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY
w Białym
Bielice 2, 88-330 Gębice
tel./fax 52 902 65 63
NIP 557-166-04-07, REGON 340332552
3015-19 140

Informacja dodatkowa

KOPIA
Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 42 /2019
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 14 marca 2019r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy
1.2	siedzibę jednostki
	Bielice
1.3	adres jednostki
	Bielice 2; 88-330 Gębice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata i wychowanie, Edukacyjna opieka wychowawcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none">1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<ol style="list-style-type: none">a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Wyposażenie o wartości poniżej 100,00 zł nie musi być ewidencjonowane w księgach inwentarzowych ani ilościowo ani wartościowo natomiast powyżej 100,00 zł może być ewidencjonowane wyłącznie ilościowo. Wartość tych środków obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu; składniki te przekazywane są pracownikom po uprzednim opisanii faktury wskazując miejsce ich przeznaczenia, za wyjątkiem materiałów wpisanych na stan magazynub) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:<ol style="list-style-type: none">1) książki i inne zbiory biblioteczne;2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;3) odzież i umundurowanie;

	<p>4) meble i dywany;</p> <p>5) inwentarz żywy;</p> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	inne informacje
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia</p>

Tabela I. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia							Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejsza na ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	62 634,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 634,20		
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 634,20					0,00						0,00	62 634,20		
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 245 404,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	842 205,94	842 205,94	403 198,86		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	1 245 404,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	842 205,94	842 205,94	403 198,86		
2.1.	Grupy, w tym:						0,00						0,00	0,00		

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 01.01.2020.-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	62 634,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 634,20		
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 634,20				0,00				0,00	62 634,20		
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	699 305,39	36 926,28	0,00	0,00	36 926,28	0,00	0,00	503 385,11	0,00	232 846,56		
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	699 305,39	36 926,28	0,00	0,00	36 926,28	0,00	0,00	503 385,11	0,00	232 846,56		
2.1.	Grunt, w tym:					0,00				0,00	0,00		
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00		

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5.1.	Akcje i udziały				0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)				0,00

Główna Księgowa
Wojciech Niewiński
 mgr Monika Haberka Pruska
 (główny księgowy)

2011-05-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Główna Księgowa
Wojciech Niewiński
 Sporządził: *mgr Monika Pruska*

Dyrektor MOw w Białkach
Franciszek
 mgr Dorota Antczakiewicz
 (Kierownik jednostki)

2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	517 311,94	24 107,47	24 107,47	0,00	503 385,11	0,00	38 034,30
2.3.	Środki transportu	103 766,71		0,00			0,00	103 766,71
2.4.	Inne środki trwałe	78 226,74	12 818,81	12 818,81			0,00	91 045,55
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00		0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00		0,00	0,00

Główna Księgowa
Habrych - Piutoka
 mgr Katarzyna Habrych-Piutoka
 (główny księgowy)

2011-02-20
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Białkach
F. Maszyński
 mgr Tomasz Maszyński
 (Kierownik jednostki)

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		<i>nie dotyczy</i>		0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny		<i>nie</i>		0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	0,00		0,00	0,00

Główna Księgowa
Katarzyna Świątko
 (Główny Księgowy)

2014-05-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Pracownik w Bielicach
Pracownik
 (Kierownik jednostki)

Główna Księgowa
Katarzyna Świątko
 Sporządził:

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Dane dotyczące gruntów użytkowanych wieczysto oprócz wartości powinny zawierać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki

W ODDZIAŁOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY
w Białymostku

ul. Piłsudskiego 2, 09-500 Górbiole

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i numer działki Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	X	X	X	X
2.	Lokalizacja i numer działki Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	X	X	X	X
3.	Lokalizacja i numer działki Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	X	X	X	X
...	...				
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Koprowska-Szuchanina
m (główny księgowy)

2011-03-30
(rok, miesiąc, dzień)

Główna Księgowa
Koprowska-Szuchanina
Sporządził: mgr Monika Haberfeld-Piutowska

Dyrektor MOW w Białymostku
Machy i Szwab
mgr Danuta Machy i Szwab
(kierownik jednostki)

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

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba (3+5-7)	wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje								0,00
1.1.									0,00
2.	Udziały								0,00
2.1.									0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe								0,00
3.1.									0,00
4.	Inne papiery wartościowe								0,00
4.1.									0,00
...									0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 (główny księgowy) *Krzysztof Wiciński*
 mgr Monika Florkowska-Pruska
 Główny księgowy
 2014-09-30
 (rok, miesiąc, dzień)
 (kierownik jednostki)
 Dyrektor MOW w Białymostku
Franciszek Wiciński
 mgr Dorota Arinzejkiewicz

mgr Monika Florkowska-Pruska

Nie dotyczy

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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących.

ANULOWANIE KODK WYCHOWAWCZY

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy:

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ...						0,00	0,00
2. ...						0,00	0,00
3. ...						0,00	0,00
4. ...						0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
Główny księgowy) *Kamilięka Jucanie*
Główna Księgowa

.....
2011-05-30
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor M. G. w. B. i. S. w. B.
Krzysztof Jednostki
mgr Dorota Andrzejkałowicz

mgr Dorota Andrzejkałowicz

1.8.

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

W kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się); natomiast w kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

W ODRĘCZNYM OŚRODKU WYCHOWAWCZYM

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							0,00
2.							0,00
3.							0,00
4.			nie				0,00
5.							0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Krzysztof Szwed
 mgr Dorota Andrzejewska
 (główny księgowy)
 (rok, miesiąc, dzień)
 Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego
Andrzej Zieliński
 mgr Dorota Andrzejewska
 (kierownik jednostki)
 Sporządził:
 Nie dotyczy

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

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności				według stanu na:				Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	...									0,00	0,00
2.	...									0,00	0,00
3.	...									0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgową
Katolinska - Jastrunka
 (główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOU w Białej Górze
Arachycki
 (Kierownik jednostki)

Sporządził: *[Signature]*

Nie dotyczy

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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.

Nie dotyczy

1.1.1.

Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczone są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i zostają przedstawione w tabeli. W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

Tabela II. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy:

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	...			
2.	...			
3.	...	nie		
4.	...			
	Ogółem:	0,00	x	0,00

Główna Księgowa

.....
 (główny księgowy)

Główna Księgowa

Sporządził:

Nie dotyczy

Dyrektor MOU w Chlebcach

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

mgr Dorota A. Artażajewicz

Łączną 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.

Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczna). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego.

Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:

- szacunkową kwotę jego skutków finansowych,
- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów.

Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.

Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

- utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,
- powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe,
- ustania obecnego lub możliwego obowiązku.

Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względu na praktycznych okazał się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej. Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe należy przedstawić w tabeli.

Tabela 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) na dzień bilansowy
(okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	...			
2.	...			
3.	...			
4.	...			
	Ogółem:	0,00	x	0,00

Główna Księgowa
[Podpis]
 (główny księgowy)
 2011-05-30
 (rok, miesiąc, dzień)
 Dyrektor MOW w Białymostku
[Podpis]
 (kierownik jednostki)

Sporządził:
[Podpis]

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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Tablica 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.			
1.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.			
3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			

4.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00
	<p>..... Główna Księgowa Kobielińska - Wulbink (główny księgowy) ul. Hiberniaska-Piłatska</p> <p>Sporządził: Główna Księgowa Nie dotyczy</p> <p>mgr Monika Wulbink-Piłatska</p>	<p>..... 2011-03-30 (rok, miesiąc, dzień)</p>	<p>..... Dyrektor NCO w Elblągu (Kierownik jednostki) mgr Dorota Andrzejewicz</p>
1.1.4.	Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.		

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy:)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.					
2.					
3.					
4.					
...					
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 (główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)

Sporządził:

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz.

Ujmuje się w tej pozycji ogólne kwoty wynagrodzeń brutto wypłaconych w ciągu roku obrotowego za pracę w poszczególnych jednostkach łącznie z nagrodami jubileuszowymi, odprawami itp., tj. kwoty stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Dane należy przedstawić w formie tabeli.

Wynagrodzenia pracownice

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	28 714,71	0,00	0,00
2.	Świadczenia urlopowe	66 238,00	0,00	0,00
3.	Odprawy emerytalne	0,00	0,00	0,00
4.	Odprawy rentowe	0,00	0,00	0,00
5.	Ekwiwalenty za urlop	0,00	0,00	0,00
6.	Odprawy pośmiertne	0,00	0,00	0,00
Ogółem		94 952,71	0,00	0,00

1.16. Inne informacje.

Na świadczenia urlopowe składają się:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacone z ZFŚS 28 378,60
- dofinansowania do wypoczynku, dofinansowanie dzieci i pomoc materialna dla pracowników wypłacone z ZFŚS 37 860,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

L p.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku
1.					
2.					
3.					
4.					
	Ogółem				

Nie dotyczy

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.**

Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.				
2.				
3.				
4.				
Razem				

Nie dotyczy

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. Środki uzyskane z realizacji gwarancji należącego wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
Przychody		
Przychody o nadzwyczajnej wartości		
Przychody, które wystąpiły incydentalnie		
Koszty		
Koszty o nadzwyczajnej wartości		
Koszty, które wystąpiły incydentalnie		

Nie dotyczy

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.	Brak
2.5.	Inne informacje.	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.	<p>W związku z pandemią Covid-19 ośrodek został zwolniony w 50% z obowiązku opłacania należności z tytułu składek wykazanych w deklaracjach w wysokości:</p> <p>Marzec 50 124,70 zł</p> <p>Kwiecień 26 371,61 zł</p> <p>Maj 27 991,54 zł</p> <p>Zwolnione składki zostały opłacone w marcu 2020r. i zaliczone na poczet przyszłych w następnych miesiącach (kwiecień, maj)</p>

Główna Księgowa
Habwiska-Giwanke
 mgr Katarzyna Habwiska-Prinska

.....
 2021-03-30.....

Dyrektor MOW w Bielicach
Pho say ki
 mgr Dorota Andrzejczak

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)