

Informacja dodatkowa

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 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

3.	<p>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p>
	<p>Nie dotyczy</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<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 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 magazynu b) 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 używania, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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;

KOBIV

	<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 ilościową 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.	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 wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela I. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

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	zmniejszenia 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		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 634,20					0,00						0,00			
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne															
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 249 569,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 165,10	0,00	0,00	0,00	0,00	62 634,20		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	1 249 569,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 165,10	0,00	0,00	0,00	0,00	62 634,20		
2.1.	Grunty, w tym:						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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	964 296,87								0,00					0,00
2.3.	Środki transportu	103 766,71								0,00					0,00
2.4.	Inne środki trwałe	181 506,32						4 165,10		0,00					0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00					0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00					0,00

Główna Księgowa

Katarzyna Piwarska
mgr Katarzyna Piwarska-Piwnicka
(główny księgowy)

2018-03-20
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
Andrzej W. 179
mgr Dorota Antkowiakiewicz
(kierownik jednostki)

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców.

Przedstawiono umorzenia w 2018r. w rzeczowych aktywach trwałych. Wartość umorzenia środka transportu – auto – zostało umorzone w 2016r. Wartości niematerialne i prawne zostały umorzone w momencie przyjęcia na stan w latach poprzednich (nie w 2018r.).

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
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 634,20				0,00				0,00	62 634,20
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	664 565,84	36 926,28	0,00	0,00	36 926,28	0,00	2 186,73	0,00	0,00	699 305,39
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	664 565,84	36 926,28	0,00	0,00	36 926,28	0,00	2 186,73	0,00	0,00	699 305,39
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>					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

2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	493 204,47	24 107,47	24 107,47		24 107,47		0,00	517 311,94
2.3.	Środki transportu	103 766,71				0,00		0,00	103 766,71
2.4.	Inne środki trwałe	67 594,66	12 818,81	12 818,81		12 818,81	2 186,73	0,00	78 226,74
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
Wojciech Piwowar
mgr inż. inżynieria finansowa

Dyrektor MOW w Eislicach
Procyk
mgr Dorothea Andrizejewicz
 (kierownik jednostki)

2020.03.30
 (rok, miesiąc, dzień)

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

Nie dotyczy

2020.03.30

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	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Kobelińska-Turkotte
 mgr. Małgorzata Kobelińska-Turkotte
 (główny księgowy)

Dyrektor MOW w Bielicach
Andrzej Kiciński
 mgr. Dorota Andrzejkiewicz
 (kierownik jednostki)

2020-03-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Główna Księgowa
Kobelińska-Turkotte
 mgr. Małgorzata Kobelińska-Turkotte

Sporządził:

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

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

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	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				0,00
2.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
3.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	...				0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Kobelewiska-Piwnołe
mgr Monika Habertńska-Piwnarska

(główny księgowy)

Główna Księgowa
Kobelewiska-Piwnołe
mgr Monika Habertńska-Piwnarska

Sporządził:

2020-03-30
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
...
(Kierownik jednostki)

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.

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 nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy:

1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Marek Wiśniewski
 mgr inż. Marek Wiśniewski
 (główny księgowy)

20.10.2023
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
Dorota Andrzejczak
 mgr Dorota Andrzejczak
 (kierownik jednostki)

Główna Księgowa
Marek Wiśniewski
 mgr inż. Marek Wiśniewski

Sporządził: *Marek Wiśniewski*
 mgr inż. Marek Wiśniewski

1.6. Liczbę 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	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0,00	0,00
1.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
2.	Udziały							0,00	0,00
2.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0,00	0,00
3.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0,00	0,00
4.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
	Główna Księgowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

...
 (kierownik jednostki) - Prusznica
 mgr Dorota Antkiewicz

Sporządził:
 Główna Księgowa
 Prusznica

mgr M. Tu Habertńska-Prusznica

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.

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
2.	...						0,00
3.	...		nie				0,00
4.	...						0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dyrektor MOU w Bielicach
(Kierownik jednostki)

2020-03-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Główna Księgowa
 (główny księgowy)
 Sporządził: *(podpis)*
 Inga Monika Haberitirska-Pruska

1.8.

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

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

Lp.	Wyszególnienie 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	0,00
2.						0,00	0,00
3.						0,00	0,00
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Habek Wioletta - Piłutowska
mgr Monika Habek Wioletta - Piłutowska

(główny księgowy)

Sporządził: *Habek Wioletta - Piłutowska*
mgr Monika Habek Wioletta - Piłutowska

Nie dotyczy

Dyrektor MOW w Bielicach
Apulej Łukasz
mgr Dorota Andrzejczakowicz
 (kierownik jednostki)

2010-03-30.....

(rok, miesiąc, dzień)

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					Razem		
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	...								
2.	...								
3.	...								
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa

Katekwinśka-Simionko
mgr Monika Habertwinśka-Pruska

(główny księgowy)

2020-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

Główna Księgowa

Sporządził: *Katekwinśka-Simionko*
mgr Monika Habertwinśka-Pruska

Nie dotyczy

Dyrektor MOW w Białymostku

Janusz Zieliński
mgr Dorota Andrzejewicz

(Kierownik jednostki)

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.

Nie dotyczy

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 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy:

.....)

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

Główna Księgowa
Marta Księżka-Piżarska
 (główny księgowy)

2020-03-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
Praszyńska
 (kierownik jednostki)

Główna Księgowca
Marta Księżka-Piżarska

Sporządził: Nie dotyczy

1.12.

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 wpływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej, ta część obowiązków, 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 z tego rodzaju zobowiązań warunkowych 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 jakkolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względów praktycznych okazał się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji 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.	...			
...	...			
...	...			
...	...			
	Ogółem:	0,00	x	0,00

Główna Księgowa
Kabacka-Siwicka
 mgr Małgorzata Kabacka-Siwicka
 (główny księgowy)

Sporządził: *Kabacka-Siwicka*
 mgr Małgorzata Kabacka-Siwicka
 (kierownik jednostki)

Dyrektor MOW w Bielicach
Pawelko
 mgr Dorota Pawelko
 (kierownik jednostki)

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz 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.

Tabela 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.	...	<p>Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem: 0,00</p> <p>Ciepłownia Księgowa Magdalena Haberkwaska-Piwnicka (główny księgowy) Główna Księgowa</p> <p>Sporządził: Magdalena Haberkwaska-Piwnicka Nie dotyczy</p> <p>...05...20 (rok, miesiąc, dzień)</p> <p>Dyrektor MOW w Bielicach ... (kierownik jednostki)</p>	0,00
1.14.		<p>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</p>	

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	5	6
1.			<i>0,00</i>		
2.			<i>0,00</i>		
3.			<i>0,00</i>		
4.			<i>0,00</i>		
...					
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna Księgowa
Kabacka - Simbarka
mgr Hanna Haberziska-Piwnarska
 (główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
.....
 (kierownik jednostki)

Główna Księgowa
 Sporządził: *Kabacka - Simbarka*

mgr Hanna Haberziska-Piwnarska

1.1.5. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

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 pracownicze

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	0,00	0,00	0,00
2.	Świadczenia urlopowe	58 612,94	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		58 612,94	0,00	0,00

1.16. **Inne informacje.**

Na świadczenia urlopowe składają się:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacone z ZFŚS 22 472,94

- dofinansowania do wypoczynku, dofinansowanie dzieci i pomoc materialna dla pracowników wypłacone z ZFŚS 36 140,00

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	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe
1.				
2.				
3.	nie			
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 należytego 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.
	Brak

Główna Księgowa
Kabacińska-Piwińska
 mgr Monika Habertńska-Piwińska

(główny księgowy)

.....
 2010-02-20

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor MOW w Bielicach
Paula Kucera
 mgr Dorota Andraszewska

(kierownik jednostki)

Główna Księgowa
Kabacińska-Piwińska
 mgr Monika Habertńska-Piwińska

Sporządził:.....