

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki:
	<p>Miasto Oświęcim, w skład którego wchodzi jednostki organizacyjne:</p> <p>Urząd Miasta Oświęcim (UM)</p> <p>Dzienny Dom Pomocy w Oświęcimiu (DDP)</p> <p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oświęcimiu (MOPS)</p> <p>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Oświęcimiu (MOSiR)</p> <p>Zarząd Budynków Mieszkalnych (ZBM)</p> <p>Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Oświęcimiu (ŚDS)</p> <p>Zarząd Szkół i Przedszkoli Miejskich (ZSiPM)</p> <p>Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Królowej Jadwigi (SP1)</p> <p>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi Nr 2 im. Łukasza Górnickiego (SP2)</p> <p>Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Klementyny Tańskiej – Hoffmanowej (SP3)</p> <p>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 im. Stanisława Wyspiańskiego (SP4)</p> <p>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 im. Orła Białego (SP5)</p> <p>Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Z. Kossak (SP7)</p> <p>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi Nr 8 im. Marii Skłodowskiej Curie (SP8)</p> <p>Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Orędowników Pokoju (SP9)</p> <p>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi Nr 11 im. Mikołaja Kopernika (SP11)</p> <p>Miejskie Przedszkole Nr 7 (MP7)</p> <p>Miejskie Przedszkole Nr 14 (MP14)</p> <p>Miejskie Przedszkole Nr 15 (MP15)</p> <p>Miejskie Przedszkole Nr 16 (MP16)</p> <p>Miejskie Przedszkole Nr 17 (MP17)</p> <p>Miejskie Przedszkole Nr 18 (MP18)</p>
1.2.	siedzibę jednostki:
	Miasto Oświęcim, ul. Zaborska 2, 32-600 Oświęcim
1.3.	adres jednostki:
	Miasto Oświęcim, ul. Zaborska 2, 32-600 Oświęcim
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	<p>Miasto Oświęcim: jest gminą miejską, której zadaniem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług. Do zakresu działania gminy (Miasta) należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Wypełnianie zadań gminy (Miasta) odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał Rady Miasta. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina (Miasto) może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Posiada osobowość prawną. Miasto Oświęcim wykonuje swoje zadania poprzez Urząd Miasta, a także miejskie jednostki organizacyjne, które są jednostkami budżetowymi nieposiadającymi osobowości prawnej. Gmina może wykonywać swoje zadania dzięki ustawowo zagwarantowanemu prawu pozyskiwania dochodów własnych, a także korzystania ze środków budżetu państwa w formie subwencji, dotacji oraz środków zewnętrznych np. funduszy unijnych. Dochody własne gminy stanowią wpływ z podatków i opłat lokalnych, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa ze sprzedaży i dzierżawy majątku gminy, odsetki z lokat bankowych i nieterminowych wpłat, spadki, zapisy i darowizny. Gospodarka finansowa gminy opiera się o budżet gminy stanowiący roczny plan finansowy jej dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów. Prognozowane dochody i przychody gminy muszą być równe jej limitowanym wydatkom i rozchodom, jest to tzw. budżet zrównoważony. Przygotowanie projektu budżetu należy do wyłącznej kompetencji Prezydenta Miasta, zaś jego zatwierdzenie do wyłącznej kompetencji Rady Miasta.</p> <p>UM: świadczenie pomocy Prezydentowi Miasta w zakresie realizacji uchwał Rady Miasta i zadań gminy (Miasta) określonych w ustawie o samorządzie gminnym (ustawa ustrojowa). W skład urzędu wchodzi wydziały i równorzędne komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska a strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania urzędu określa regulamin wprowadzony przez Prezydenta Miasta w drodze zarządzenia. Jednostka nie posiada osobowości prawnej.</p>

	<p>DDP: zapewnienie wsparcia i opieki nad osobami starszymi, świadczenie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania oraz zapewnienie opieki nad małymi dziećmi.</p> <p>MOPS: wykonywanie zadań pomocy społecznej w mieście Oświęcim, a w szczególności: przyznawanie i realizowanie świadczeń przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej, prowadzenie pracy socjalnej, rozeznawanie potrzeb i dokonywanie oceny zasobów pomocy społecznej na terenie miasta Oświęcim i ich realizacja, ustalanie przyczyn niepożądanych zjawisk występujących na terenie miasta, rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy, podejmowanie współpracy z innymi instytucjami i podmiotami oraz osobami fizycznymi w zakresie rozwiązywania problemów społecznych. Obok tych zadań realizowane są także inne zadania publiczne: z zakresu świadczeń rodzinnych, wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, pomoc osobom uprawnionym do alimentów, z zakresu świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, gospodarowanie częścią gminnego zasobu mieszkaniowego miasta Oświęcim, koordynowanie organizacji i realizacją prac społecznie użytecznych na terenie miasta Oświęcim, z zakresu ustalania i wypłaty zasiłków dla opiekunów, z zakresu świadczenia wychowawczego, określonych ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie przyznawania i wypłaty jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka oraz pełnienie koordynacji wsparcia i poradnictwa przez asystenta rodziny.</p> <p>MOSiR: organizacja czasu wolnego dla mieszkańców Miasta Oświęcim.</p> <p>ZBM: zarządzanie budynkami i lokalami stanowiącymi własność Miasta, obsługa użytkowników nieruchomości, dokonywanie analiz w zakresie gospodarowania lokalami i nieruchomościami w obszarze działania ZBM, w tym analizy kosztów utrzymania zasobu oraz wnioskowanie zmian polityki czynszowej i stawek czynszów, rozliczanie udziału gminy w kosztach utrzymania nieruchomości, występowanie w imieniu gminy przed sądami w sprawach objętych zakresem działania ZBM, na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Oświęcim, prowadzenie spraw związanych z eksmisją osób, które zajęły lokale nielegalnie oraz na podstawie prawomocnych wyroków sądowych oraz z przekwaterowaniem osób z budynków i lokali przeznaczonych do remontów i rozbioru.</p> <p>ŚDS: realizowanie oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi, wspieranie rodziny i opiekunów oraz prowadzenie współpracy z siecią społeczną celem koordynacji działań rehabilitacyjnych. Jest dziennym ośrodkiem wsparcia.</p> <p>ZSIPM, SP1, SP2, SP3, SP4, SP5, SP7, SP8, SP9, SP11, MP7, MP14, MP15, MP16, MP17, MP18: realizowanie zadań w zakresie oświaty i wychowania przedszkolnego.</p>
2.	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</p> <p>01.01.2018 – 31.12.2018 r.</p>
3.	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:</p> <p>tak</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <p>Miasto Oświęcim</p> <p>Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) wraz z aktami wykonawczymi do niej wydanymi, 2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), 3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375) , 4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351), 5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.) <p>UM:</p> <p>Przyjmuje się zasadę, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tożsamy z rokiem kalendarzowym i rokiem podatkowym.</p> <p>Dokonując wyceny aktywów i pasywów należy przestrzegać nadrzędnych zasad rachunkowości: memoriału, ostrożnej wyceny, istotności, ciągłości, współmierności i indywidualnej wyceny.</p> <p>Przyjmuje się następujące zasady wyceny składników aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartości niematerialne i prawne : cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszona o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, 2. Środki trwałe: cena nabycia, koszt wytworzenia lub przeszacowania (po aktualizacji wyceny środków trwałych) powiększona o koszty związane z ulepszeniem i pomniejszona o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, 3. Środki trwałe w budowie: ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszony o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości, 4. Udziały i akcje w innych jednostkach: cena nabycia, pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, 5. Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych: cena nabycia, pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, 6. Udzielone, długoterminowe pożyczki: kwota wymagająca spłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności, 7. Należności (w tym długoterminowe): kwota wymagająca zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem ostrożności, 8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy, materiały itp.): wartość wynikająca z ewidencji, 9. Środki pieniężne: wartość nominalna, 10. Fundusze: wartość nominalna, 11. Zobowiązania: kwota wymagająca zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej, 12. Rezerwy: uzasadniona, wiarygodnie oszacowana wartość, 13. Pozostałe aktywa i pasywa: wartość nominalna. <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.</p> <p>Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wycenia się i przyjmuje do ewidencji w wartości określonej w dokumencie przekazania. Jeżeli w dokumencie przekazania nie została określona wartość to środek trwały wycenia się na podstawie cen rynkowych, uwzględniając wartość początkową i stopień jego zużycia.</p> <p>Ewidencji w zakresie środków trwałych podlegają składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdadne do użytku przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Kryteria te odnoszą się również do wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej do kwoty 10 000 zł zł podlegają zaliczeniu do pozostałych środków trwałych (wyposażenia). Wszystkie grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów bez względu na wartość ujmowane są w ewidencji środków trwałych.</p> <p>Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. W ewidencji tej ujmuje się pozostałe środki trwałe, których wartość zakupu wynosi minimum 100 zł.</p> <p>Dla odzieży i butów służących do celów służbowych, bez względu na wartość prowadzi się ewidencję ilościową w rejestrze sortów pracowników wydziału merytorycznego dokonującego zakupu.</p>

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Okres amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat wg stawki 5% w skali roku.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- a) umundurowanie,
- b) meble i dywany,
- c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego wg zasad:

1. 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,
2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego lub prowadzone postępowanie egzekucyjne zostało umorzone: w pełnej wysokości należności,
3. Należności kwestionowane przez dłużników na drodze sądowej: do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego: w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
5. Pozostałe należności wymagalne, z których zapłatą dłużnik zalega o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności: w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na dzień bilansowy stosując metodę tzw. wiekowania należności, polegającą na grupowaniu należności pod względem okresu ich przeterminowania, ustalenia zbiorczych kwot należności w danym przedziale przeterminowania (I przedział – do 12 miesięcy i II przedział powyżej 12 miesięcy) oraz ustalenia stopnia ich nieściągalności (0% dla I przedziału, 100 % dla II przedziału). Następnie mnożąc procent ich nieściągalności z kwotą należności przeterminowanych, oszacuje się kwotę odpisu aktualizującego w danym przedziale przeterminowania.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Nie stosuje się odpisów aktualizujących od należności, w stosunku do których stosuje się przepisy ustawy ordynacja podatkowa.

DDP:

1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe wycenia się w następujący sposób:

a) zakupiony zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia oraz powiększoną o koszty zakupu m.in.:

- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) do czasu ich zakończenia.

b) przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji

aż do przejścia środka do używania w stanie kompletnym.

c) ujmowane w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne zużycie.

d) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji, w której ustala się wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania.

e) otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość.

2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. Amortyzacji dokonuje się zgodnie z wykazem stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Również jednorazowo lecz przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- meble i dywany
- środki dydaktyczne,

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się w cenie nabycia, powiększone o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

4. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” tj. w cenie materiałów nabytych najwcześniej.

5. Wydatki dokonane na zakup znaczków, biletów, środków czystości i paliwa księgowane są w koszty w momencie dokonania zakupu. Na koniec roku budżetowego koszty korygowane są o stan końcowy, wynikający z inwentaryzacji. Saldo końcowe stanowi zapas materiałów.

6. Dzienny Dom Pomocy w Oświęcimiu stosownie do zasady współmierności przychodów i kosztów rozlicza koszty w czasie. Koszty, które podlegają rozliczeniu w czasie ewidencjonuje się na stronie Wn konta 640 w korespondencji z kontem 490 strona Ma.

7. Koszt, który podlega rozliczeniu w czasie należy przeliczyć na ilość miesięcy (niezależnie od ilości dni), którego koszt dotyczy w zaokrągleniu do złotych. Następnie dokonuje się rozliczenia kosztów dotyczących bieżącego roku jako iloczyn miesięcznego kosztu i ilości miesięcy danego roku, zapisem strona Wn konta 490 i strona Ma konta 640. Zapisów tych można dokonać w kwotach rocznych na koniec roku.

8. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie nie później niż na dzień bilansowy indywidualnego odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

9. Wykorzystanie odpisu aktualizującego następuje w wyniku zmniejszenia wartości odpisu w przypadku umorzenia, przedawnienia lub nieściągalności należności. Rozwiązanie odpisu następuje w wyniku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego tj. dokonania zapłaty przez dłużnika.

10. Należności przedawnione, umorzone, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.
11. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy ująć w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną.
12. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji.
13. Zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.
14. Fundusze własne i specjalne, rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
15. Dzienny Dom pomocy w Oświęcimiu nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w ty, świadczeń emerytalnych.
16. Ustalenie wyniku finansowego jednostki następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 sumy poniesionych kosztów oraz zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów, a na stronie Ma konta 860 sumy uzyskanych przychodów oraz zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów.

MOPS:

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości tj., określenie roku obrotowego i wchodzący w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont, wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu komputerowego, system ochrony danych i ich zbiorów). Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

ZASTOSOWANIE ZASAD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

- 1) Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok, wykazane w aktywach MOPS w wartości netto tj. według cen nabycia skorygowane o dotychczasowe umorzenie.
 - 2) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę. Zakup środków trwałych dokonuje się w ramach inwestycji. Umarza się je (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 złotych umarza się jednorazowo w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie (za wyjątkiem gruntów).
 - 3) Aktywa obrotowe obejmują materiały, zapasy, należności krótkoterminowe i środki pieniężne. Materiały zakupione na potrzeby Ośrodka ujmowane są na ewidencji magazynowej i obciążają koszty w momencie ich wydania do użytkowania (papier ksero, tonery), drobne materiały biurowe zakupione w celu uzupełnienia braku na stanowisku pracy w poszczególnych komórkach organizacyjnych obciążają właściwe koszty w momencie zakupu i nie stosuje się wobec nich ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunku bankowym wyceniono w wartości nominalnej. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy. Zobowiązania te zostały wycenione w wartości wymagalnej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie występują w MOPS Oświęcim.
 - 4) Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i został wykazany w wartości nominalnej.
 - 5) Fundusze specjalne obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który został wykazany w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. Z 2018 r. poz. 1316 ze zm.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności, a zasady wydatkowania środków określa regulamin.
 - 6) Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, na jego wpływ miały poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
- W ramach działalności Ośrodka nie są tworzone rezerwy na przyszłe zobowiązania.
- Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w stosunku do należności przeterminowanych (dotyczy dłużników alimentacyjnych) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu nieściągalności. Odpisów dokonuje się na koniec roku obrotowego w stosunku do należności wątpliwych, czyli takich gdzie nie wystąpiła ich zapłata, a termin uregulowania należności minął w okresie 12 miesięcy, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

MOSiR:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku obowiązującymi jednostki. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Środki trwałe - zastosowane stawki i metody amortyzacji zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Należności - wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Środki pieniężne w walucie polskiej znajdujące się na rachunku bankowym i w kasie wykazuje się w wartości nominalnej. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Zobowiązania - w tym wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

ZBM:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o finansach publicznych. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie planu amortyzacyjnego. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. W jednostce przyjęto dwie metody ustalania wysokości odpisów aktualizujących należności: dla lokali mieszkalnych – wg szacowanej kwoty odpisu ogólnego na nieściągalne należności dla dłużników zalegających powyżej ośmiu miesięcy; dla lokali użytkowych – wg identyfikacji poszczególnych należności. Odpisy aktualizujące dokonuje się na koniec każdego kwartału.

SDS:

Przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

- a) w odstępie od zasady współmierności: ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
- c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość jest wyższa od kwoty 10.000 zł;
- d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł ujmowane na koniec 013 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, odzież, meble i dywany;
- e) pozostałe aktywa trwałe (wyposażenie) w użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 200 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

ZSIPM:

Stosuje się: w odstępstwie od zasady współmierności; prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego typu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości, w zakresie gospodarki majątkiem – ustalono dolną granicę wartości środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na 1.000 zł, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000 zł podlegają ewidencji ilościowej, materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.

SP1:

Stosuje się:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości;
- b) w zakresie gospodarki majątkiem – stosowanie ewidencji ilościowo-wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych (środków trwałych):
 - 1) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1.000,00 zł,
 - 2) sprzętu komputerowego,
 - 3) sprzętu RTV,
 - 4) wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego (fortepian, organy elektryczne, wzmacniacze itp.),
 - 5) innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne),
 - 6) księgozbioru,
 - 7) wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje).
- c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.

SP2:

Stosuje się:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości;
- b) w zakresie gospodarki majątkiem – pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł podlegają ewidencji ilościowej;
- c) materiały zakupione na potrzeby adm.-gospodarcze (materiały biurowe, środki czystości) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Wydane do zużycia uważa się za zużyte.

SP3:

Przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
- c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane na koncie 013 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne.
- e) pozostałe aktywa trwałe (wyposażenie) o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 300 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania w wartości początkowej jako zużycie materiałów.

SP4:

Stosuje się:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione;
- b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
- c) materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową;
- d) w ewidencji księgowej na koncie „013” ujmuje się pozostałe aktywa trwałe (wyposażenie) o wartości początkowej powyżej 500 złotych do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych i przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok oraz ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych.

SP5:

Stosuje się:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości;
- b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 1.000 podlegają ewidencji ilościowej;
- c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.

SP7:

Stosuje się:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości;
- b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 200,00 zł podlegają ewidencji ilościowej;
- c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.

SP8:

Stosuje się:

- a) w odstępstwie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości;
- b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe w używaniu po niżej kwoty 200 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej w kartotekach materiałowych/bez względu na wartość ewidencją ilościowo-wartościową objęty jest zawsze sprzęt AGD, RTV, telefony, kalkulatory, maszyny do liczenia i pisanie, meble, dywany.
- c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.

	<p>SP9: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 1.000 zł podlegają ewidencji ilościowej; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> <p>SP11: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 500 zł podlegają ewidencji ilościowej; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> <p>MP7, MP14, MP15, MP16, MP17, MP18 Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności; prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego typu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – ustalono dolną granicę wartości środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na 1.000 zł, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000 zł podlegają ewidencji ilościowej; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte; d) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówki ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo (przychód, rozchód) przy pomocy Kalkulatora żywieniowego.</p>
5.	inne informacje:
	<p>Stosuje się wzajemne rozliczenie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz nieodpłatnych przekazów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych między miejskimi jednostkami budżetowymi. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Miasta Oświęcim dotyczą w szczególności: a) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, b) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.</p>

II.													
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:													
Tabela 1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych													
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie	Wartość początkowa stan na 01.01.2018 r.	Aktualizacja zgodnie z odrębnymi przepisami	Zwiększenie wartości początkowej (+)				Zmniejszenie wartości początkowej (-)				Wartość końcowa stan na 31.12.2018 r.	
				Nabycie				Zbycie					
				Zakup	Nieodpłatne otrzymanie****	Przemieszczenia*	Inne**	Likwidacja*****	Sprzedaż***	Nieodpłatne przekazanie****	Przemieszczenia*		Inne**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie	2 138 145,44	0,00	775 376,91				18 450,99					2 895 071,36
2	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	663 266,61	0,00	42 439,25		1 674,00		13 366,10			199 595,70		494 418,06
I	Suma (1+2)	2 801 412,05	0,00	817 816,16	0,00	1 674,00	0,00	31 817,09	0,00	0,00	199 595,70	0,00	3 389 489,42
3	Grunty	110 280 821,92	0,00	151 695,10	325 390,00	108 495,00	1 160 465,47	0,00	2 501 170,66	230 535,00	0,00	1 247 923,65	108 047 238,18
	W tym prawo wieczystego użytkowania	3 790 628,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 790 628,28
4	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	361 286 594,45	0,00	1 597 225,35	13 095 501,77	6 316 219,02	34 828 379,93	3 369 111,93	0,00	2 902 848,69	15 954 754,44	14 947,00	394 882 258,46
5	Urządzenia techniczne i maszyny	7 239 461,66	0,00	446 444,38	243 897,60	0,00	545 446,37	248 046,36	0,00	167 781,53	287 147,28	0,00	7 772 274,84
6	Środki transportu	1 059 479,57	0,00	23 340,00	0,00	0,00	0,00	53 873,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1 028 946,07
7	Inne środki trwałe	6 184 374,88	0,00	0,00	185 540,20	38 949,68	251 714,20	170 855,42	0,00	0,00	185 540,20	0,00	6 304 183,34
II	Suma (3+4+5+6+7)	486 050 732,48	0,00	2 218 704,83	13 850 329,57	6 463 663,70	36 786 005,97	3 841 887,21	2 501 170,66	3 301 165,22	16 427 441,92	1 262 870,65	518 034 900,89

Tabela 2. Stany i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia wg grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych													
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie	Wartość początkowa stan na 01.01.2018 r.	Aktualizacja zgodnie z odrębnymi przepisami	Zwiększenia (+)			Zmniejszenia (-)					Wartość na 31.12.2018 r.	Wartość netto stan na 31.12.2018 r. = kol. 14 Tabela 1 minus kol. 13 Tabela 2
				Amortyzacja roczna	Przemieszczenia *	Inne**	Likwidacja*****	Sprzedaż***	Nieodpłatne przekazanie****	Przemieszczenia*	Inne**		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	1 735 702,06	0,00	448 387,08	0,00	199 595,70	18 450,99	0,00	0,00	0,00	0,00	2 365 233,85	529 837,51
2	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	663 266,61	0,00	42 439,25	1 674,00	0,00	13 366,10	0,00	0,00	0,00	199 595,70	494 418,06	0,00
I	Suma (1+2)	2 398 968,67	0,00	490 826,33	1 674,00	199 595,70	31 817,09	0,00	0,00	0,00	199 595,70	2 859 651,91	529 837,51
3	Grunty	0,00	0,00	189 531,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 531,43	107 857 706,75
	W tym prawo wieczystego użytkowania	0,00	0,00	189 531,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 531,43	3 601 096,85
4	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	131 255 663,91	0,00	11 698 133,50	3 962 551,70	0,00	3 059 953,16	0,00	0,00	3 952 785,46	168,15	139 903 442,34	254 978 816,12
5	Urządzenia techniczne i maszyny	5 625 132,64	0,00	381 809,65	0,00	0,00	237 488,82	0,00	154 486,47	31 082,01	0,00	5 583 884,99	2 188 389,85
6	Środki transportu	969 864,86	0,00	51 037,46	0,00	0,00	53 873,50	0,00	0,00	0,00	0,00	967 028,82	61 917,25
7	Inne środki trwałe	626 387,03	0,00	282 911,51	31 082,01	0,00	154 160,63	0,00	0,00	0,00	0,00	786 219,92	5 517 963,42
II	Suma (3+4+5+6+7)	138 477 048,44	0,00	12 603 423,55	3 993 633,71	0,00	3 505 476,11	0,00	154 486,47	3 983 867,47	168,15	147 430 107,50	370 604 793,39
*w szczególności: przesunięcia wewnętrzne między grupami rodzajowymi, między jednostkami, od zlikwidowanych jednostek, ** w szczególności: ulepszenia, modernizacja, ujawnienie, utrata z przyczyn losowych, zamiany oraz korekta bilansu, ***sprzedaż, wniesienie aportu **** dotyczy jednostek innych niż objęte łącznym sprawozdaniem finansowym, *****likwidacja wynikająca z fizycznej likwidacji.													

1.2.

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Informacja fragmentaryczna w zakresie wartości rynkowej gruntów: wartość rynkowa na podstawie operatów szacunkowych wynosi 8 971 961 złotych dla gruntów o łącznej powierzchni 63 140 m² .

1.3.

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

Tabela 3. Kwota dokonanych odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie*	Wartość początkowa aktywów stan na 01.01.2018 r.	Stan odpisów aktualizujących stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa odpisów aktualizujących stan na 31.12.2018 r. (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów stan na 31.12.2018 r. (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi					0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4.

wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (na podstawie ewidencji pozabilansowej, wartość gruntów związanych z prawem wieczystego użytkowania jednostki)

L.p.	Rodzaj gruntu	Wartość wg ewidencji stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	Wartość wg ewidencji stan na 31.12.2018 r.
1.	Grunty użytkowane wieczysto przez jednostkę*	0,00	4 861 699,94	0,00	4 861 699,94

* Prawo wieczystego użytkowania gruntów wykazywane jest w ewidencji bilansowej i prezentowane w aktywach Bilansu.

Tabela 5. Wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie

L.p.	Rodzaj gruntu	Wartość księgowa stan na 01.01.2018 r.	Wartość księgowa przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	Wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	Wartość gruntów stanowiąca podstawę do ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym	Powierzchnia gruntów w m²	Wartość księgowa stan na 31.12.2018 r.
1.	Grunty jednostki przekazane w użytkowanie wieczyste	19 990 890,20	19 990 890,20	0,00	26 919 977,37	688 071	20 092 325,20

1.5.

wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Tabela 6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p.	Wyszczególnienie wg grup KST 2016	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	Stan na 31.12.2018 r.
1	2	3	4	5	6
1	0 Grunty	46 665,00	0,00	0,00	46 665,00
2	1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	7 Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości, i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
10	9 Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6.

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

Tabela 7. Wykaz posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na rodzaj i kontrahentów	Stan na 01.01.2018 r.		Zwiększenia (+)		Zmniejszenia (-)		Stan na 31.12.2018 r.	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Akcje	3 000	300 000,00	0	0,00	0	0,00	3 000	300 000,00
1	Oświęcimski Sport S.A.	3 000	300 000,00	0	0,00	0	0,00	3 000	300 000,00
II	Udziały	284 520	107 721 360,00	800	400 000,00	0	0,00	285 320	108 121 360,00
1	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	42 502	21 251 000,00	0	0,00	0	0,00	42 502	21 251 000,00
2	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	71 231	35 615 500,00	0	0,00	0	0,00	71 231	35 615 500,00
3	Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.	10 148	5 074 000,00	0	0,00	0	0,00	10 148	5 074 000,00
4	Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o.	8 500	4 250 000,00	0	0,00	0	0,00	8 500	4 250 000,00
5	Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.	13 904	12 722 160,00	0	0,00	0	0,00	13 904	12 722 160,00
6	Oświęcimskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	26 145	13 072 500,00	800	400 000,00	0	0,00	26 945	13 472 500,00
7	Centrum Biznesu Małopolski Zachodniej Sp. z o.o.	11 318	5 659 000,00	0	0,00	0	0,00	11 318	5 659 000,00
8	Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.	100 772	10 077 200,00	0	0,00	0	0,00	100 772	10 077 200,00
III	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1	...							0	0,00
2	...							0	0,00
Razem (I+II+III):		287 520	108 021 360,00	800	400 000,00	0	0,00	288 320	108 421 360,00

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

Tabela 8. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności							
L.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31.12.2018 r. (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Należności krótkoterminowe (1+2+3+4+5):	31 805 044,57	4 657 408,07	307 676,74	1 462 256,45	1 769 933,19	34 692 519,45
1	Należności z tytułu dostaw i usług	12 209 955,83	969 950,53	942,22	1 212 703,88	1 213 646,10	11 966 260,26
2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe należności	19 595 088,74	3 687 457,54	306 734,52	249 552,57	556 287,09	22 726 259,19
5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (I+II):		31 805 044,57	4 657 408,07	307 676,74	1 462 256,45	1 769 933,19	34 692 519,45

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

Tabela 9. Informacja o stanie rezerw							
L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia)	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia (utworzenie)	Zmniejszenia			Stan na 31.12.2018 r. (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	brak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9.

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

Tabela 10. Podział zobowiązań długoterminowych*

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:			
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Kredyty	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
2.	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z tytułu emisji obligacji	12 250 000,00	16 550 000,00	37 120 000,00	65 920 000,00
4.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (1+2+3+4+5):		14 250 000,00	16 550 000,00	37 120 000,00	67 920 000,00

* zgodnie z prawem bilansowym, nie dotyczy zaangażowania na koncie 999, pozycja wykazana w Bilansie z wykonania budżetu jest

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

1.11.

łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

nie dotyczy

Tabela 11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia (forma zabezpieczenia)	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach:	
					Trwałych	Obrotowych
1	2	3	4	5	6	7
1	Weksel	x	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Hipoteka	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:			0,00	0,00	0,00	0,00

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:

nie dotyczy

Tabela 12. Zobowiązania warunkowe

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia (forma zabezpieczenia)	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach:	
					Trwałych	Obrotowych
1	2	3	4	5	6	7
1	Weksel	x	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Hipoteka	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:			0,00	0,00	0,00	0,00

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

Tabela 13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych				
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1	2	3	4	5
I.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe (1+2)	2 289 976,18	2 330 566,07	0,00
1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów (a+b+c+d+e+f+g):	2 278 331,90	2 319 094,59	0,00
a	z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego	295 432,06	220 242,62	0,00
b	z tytułu wykupu nieruchomości, zwrotu zwaloryzowanego odszkodowania	155 754,05	123 509,63	0,00
c	z tytułu różnych opłat, zwrotu poniesionych kosztów dotyczących bezumownego korzystania z lokalu	8 366,82	9 209,76	0,00
d	z tytułu opłaty adiacenckiej	5 842,80	14 434,96	0,00
e	z tytułu zajęcia pasa drogowego	36 992,17	211 631,62	0,00
f	z tytułu otrzymanej w grudniu 2018 r. części ogólnej subwencji oświatowej za miesiąc styczeń 2019 r.*	1 775 944,00	1 745 848,00	0,00
g	z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym za 2018 r. od osób fizycznych *	0,00	-5 782,00	0,00
2	Rozliczenia międzyokresowe kosztów (h+i+j):	11 644,28	11 471,48	0,00
h	z tytułu ubezpieczenia mienia i komunikacyjne	5 906,00	5 666,00	0,00
i	z pozostałych tytułów (domena,hosting, licencje)	741,99	853,83	0,00
j	z tytułu zakupu prenumeraty	4 996,29	4 951,65	4 951,65
II	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe (3+...)	0,00	0,00	X
3	...	0	0	X

* dotyczy konta 909 w organie, pozycja wykazana w Bilansie z wykonania budżetu jst

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

Kwota: 6 655 470,23 złotych

1.15.

kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Tabela 15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
L.p.	Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenie brutto z tytułu umów o pracę	48 258 650,85
2	Nagrody jubileuszowe	802 155,76
3	Odprawy emerytalne i rentowe	626 296,21
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 397 959,54
5	Inne świadczenia pracownicze*	845 608,97
Razem:		52 930 671,33
*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży, obuwia roboczego, (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie), badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków rekreacyjnych, ekwiwalenty za urlop, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy, koszty szkoleń (w tym diety, przejazdy) itp.		

1.16.

inne informacje:

Wartość dóbr kultury w kwocie 4 097 174,00 złotych wykazano w Bilansie poz. A.II.1.5 Inne środki trwałe.	
--	--

2.

2.1.

wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Tabela 16. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów						
L.p.	Wyszczególnienie wg rodzajów zapasów	Stan na 01.01.2018 r.	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan na 31.12.2018 r. (3+4-5-6)
			Zwiększenia (+)	Wykorzystanie (-)	Uznanie odpisów z zbędne (-)	
1	2	3	4	5	6	7
1	artykuły spożywcze	20 134,33	296 332,20	293 097,49	0,00	23 369,04
Razem:		20 134,33	296 332,20	293 097,49	0,00	23 369,04

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:

Tabela 17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym			
Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie w tym:			
Ogółem	Odsetki	Różnice kursowe	
11 968 440,84	0,00	0,00	

2.3.

kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Tabela 18. Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
I	Przychody (1+2+3)	71 233,00
1	z tytułu odszkodowań za uszkodzenie mienia oraz wadliwego wykonania usług	61 401,98
2	z tytułu sprzedaży złomu i makulatury	7 131,02
3	z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego	2 700,00
II	Koszty (3)	17 424,00
3	z tytułu odprawy pośmiertnej	17 424,00

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:
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje:
	Bilans poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych - obejmują kwotę 4 146,80 złotych zgromadzoną na wydzielonych rachunkach VAT objętych mechanizmem podzielonej płatności VAT. Rachunek zysków i strat: poz. B.X Pozostałe obciążenia – wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą ze zwrotu uzyskanej części oświatowej subwencji za 2013 rok w kwocie 267 460,00 złotych, poz. D.I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych - wykazuje znaczącą zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą głównie ze sprzedaży nieruchomości gruntowych.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:
	brak

.....
(główny księgowy)

2019.04.30
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)