

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Żory
1.3	<i>adres jednostki</i>
	Ul. Ks. Przemysława 2
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Realizacja zadań w dziedzinie pomocy społecznej i wspierania rodziny.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	2018.01.01-2018.12.31
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Nie dotyczy
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych I. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzone są w jego siedzibie w Żorach, przy ul. Ks. Przemysława 2. II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi 12 okresów sprawozdawczych, pokrywających się z miesiącami kalendarzowymi. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się sprawozdania budżetowe. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się: sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.): Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania: ☐ sprawozdanie Rb 27S-dochody ☐ sprawozdanie Rb 28S-wydatki

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- ☐ sprawozdanie Rb 27S
- ☐ sprawozdanie Rb 28S
- ☐ sprawozdanie Rb 50W-wydatki Powiatu
- ☐ sprawozdanie Rb 50W-wydatki Gmina
- ☐ sprawozdanie Rb Z
- ☐ sprawozdanie Rb ZN
- ☐ sprawozdanie Rb N
- ☐ sprawozdanie Rb N
- ☐ sprawozdanie Rb 27 ZZ

Za rok składa się:

- ☐ sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do rozporządzenia,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 10 do rozporządzenia,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 11 do rozporządzenia,
 - informację dodatkową według załącznika nr 12 do rozporządzenia.

III. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według obowiązujących wg tego przepisu stawek amortyzacyjnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenia dokonuje się na koniec każdego miesiąca.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Należności, zobowiązania, środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według ich wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustala się jako różnicę pomiędzy sumą osiągniętych dochodów, pozostałych przychodów operacyjnych i finansowych oraz zysków nadzwyczajnych a sumą kosztów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

IV. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

a) Zakładowy plan kont, zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Na zakładowy plan kont składa się wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz kont analitycznych (ksiąg pomocniczych). Syntetyczny plan kont został opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.289).

Nie obejmuje on kont służących do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach i został uzupełniony o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

Zmiana syntetycznego planu kont wymaga aneksu do niniejszego Zarządzenia.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym i chronologicznym. Każde zdarzenie mające miejsce w danym okresie księgowane jest do tego okresu. W ciągu roku dokumenty, które wpłynęły i zostały pozytywnie skontrolowane w następnym okresie sprawozdawczym a dotyczą okresu poprzedniego przyjmowane są do 8-go dnia następnego okresu sprawozdawczego i wprowadzane do ksiąg rachunkowych jako koszty miesiąca którego dotyczą. Nie dotyczy to zamknięcia roku. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Zaangażowanie środków księguje się na koniec każdego kwartału.

Dopuszcza się księgowanie dokumentów zbiorczych tj. na podstawie zestawienia dokumentów źródłowych takich jak dokumenty bankowe, listy świadczeń itp.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dopuszcza się ze względów organizacyjnych (zapisy chronologiczne od następnego okresu sprawozdawczego) przyjmowanie dowodów księgowych w formie faktur, rachunków, not księgowych do jednego dokumentu księgowego pod wspólnym numerem księgowym jako ujęcie kosztów danego miesiąca.

Konta ksiąg pomocniczych, czyli konta analityczne tworzy się na bazie kont syntetycznych poprzez rozbudowanie numeru konta syntetycznego.

Każde konto syntetyczne zawiera strukturę określającą sposób tworzenia kont analitycznych tj.:

- Typ – określa, czy konta analityczne do danego konta syntetycznego mają w swej strukturze klasyfikację budżetową (dział – rozdział- paragraf), czy też nie,
- Poz – określa, czy konto jest kontem bilansowym, czy też pozabilansowym,
- Wal – określa walutę konta – ponieważ w MOPS Żory nie występują operacje w walucie innej niż PLN – to pole nie jest wykorzystywane,
- Kon – określa, czy konto jest kontem rozrachunkowym z kontrahentami,
- NK – określa, czy przy księgowaniu na danym koncie należy podać nośnik kosztów,
- Jed. – określa, czy przy księgowaniu na danym koncie należy podać symbol jednostki,
- Ktr. – oznacza, czy przy księgowaniu na danym koncie należy podać symbol kontrahenta,
- Zad. – oznacza, czy przy księgowaniu na danym koncie należy podać symbol zadania.

Każdy zapis księgowy ujmowany jest na koncie analitycznym danej księgi pomocniczej, a konto księgi głównej – czyli konto syntetyczne jest sumą przypisanych do niego kont analitycznych. W ten sposób następuje pełne powiązanie ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedmiu rejestrach w obrębie roku. W jednym (MOPS) prowadzi się księgowania dotyczące działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach, w drugim (DŚR – Dział Świadczeń Rodzinnych) – dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i innych realizowanych przez Dział Świadczeń Rodzinnych, w trzecim (Projekt) – dotyczące realizowanego projektu, współfinansowanego ze środków UE – o ile taki w danym roku jest realizowany- przy czym księgowania dotyczące wkładu własnego w ten projekt księgowane są w rejestrze MOPS, w czwartym (PKZP) – dotyczące działalności Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy MOPS Żory, w piątym (PFRON) wydatki z dotacji z PFRON, w szóstym (AKTYWNY

SAMORZĄD) wydatki z programu Aktywny Samorząd, realizowanego ze środków PFRON. Prowadzony jest również rejestr pozabilansowy -POROZUMIENIA -RODZINY ZASTĘPCZE.

b) wykaz ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą :
dziennik,

księgę główną,

księgi pomocnicze,

zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

wykaz składników aktywów i pasywów.

Księgi pomocnicze obejmują:

- środki trwałe i wyposażenie – prowadzone są one poza programem księgowym – w formie papierowej (księgi inwentarzowe oraz zestawienie w arkuszu kalkulacyjnym).

- dochody

- wydatki

- koszty

Wyżej wymienione księgi pomocnicze powstają poprzez rozszerzenie konta syntetycznego o klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) i źródło finansowania (zadanie własne lub zlecone). Każdy zapis na koncie syntetycznym jest równocześnie zapisem na koncie analitycznym. Konta analityczne środków pieniężnych w banku (130) ma dodatkowy znacznik czy jest kontem dochodów czy wydatków)

- należności i zobowiązania

Konta analityczne należności i zobowiązań oprócz klasyfikacji budżetowej muszą zawierać powiązanie z danym kontrahentem. Suma należności i zobowiązań wg kontrahentów jest zgodna z saldem właściwego konta syntetycznego.

Konta analityczne należności prowadzone są w programie QUORUM za wyjątkiem należności dotyczących dłużników alimentacyjnych i nienależnie pobranych świadczeń z zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych, dodatków mieszkaniowych i energetycznych, które prowadzone są w Dziale Świadczeń Rodzinnych .W programie księgowym jest założony dłużnik zbiorczy a księgowanie odpowiednich przypisów i odpisów dokonywane jest co najmniej w skali miesięcznej na podstawie danych przygotowanych przez ten dział.

Po każdym zamknięciu miesiąca drukuje się:

- zestawienie sald oraz obrotów i sald kont księgi głównej (kont syntetycznych) i sald kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych),

- zestawienie sald kontrahentów i osób.

Wydruku należności z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i dodatków mieszkaniowych można dokonać raz na kwartał.

Po zamknięciu roku drukuje się dodatkowo lub przechowuje w formie pliku elektronicznego:

- dziennik,

- karty kontowe.

Księgi rachunkowe w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach prowadzone są za pomocą programu komputerowego zakupionego w 2009 roku z firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach – moduł F-K w aktualnej w danym czasie wersji. Moduł ten jest kontynuacją stosowanego dotychczas programu finansowo-księgowego QWANT, przy czym działa on w środowisku Windows. Zgodność tego

oprogramowania z wymogami ustawy o rachunkowości wynika z opisu programu Załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia zawiera protokoły przyjęcia do użytkowania obu programów i analizę zgodności z ustawą o rachunkowości programu QWANT, którą w całości można zastosować również do obecnie stosowanego modułu F-K.

V. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”)

VI. Szczególne zasady księgowania przyjętych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach.

1. Dokumenty księgowe po sprawdzeniu, dekretacji i zatwierdzeniu przekazywane są osobie wprowadzającej przelewy do systemu bankowego. Osoba ta potwierdza na dowodzie dokonanie zapłaty i wskazuje dzień zapłaty. Następnie dokument ten wprowadzany jest do systemu księgowego pod datą jego kontroli i zatwierdzenia, o ile ta data mieści się w bieżącym miesiącu. Na koniec roku, w m-cu grudniu księguje się wszystkie dokumenty otrzymane do daty 30 stycznia następnego roku obrotowego a dotyczące danego roku obrotowego.
2. Listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego należne za dany rok obrotowy księguje się w sposób następujący:
 - kwota brutto wynikająca z tych list księguje się po str. Wn konta 404 i po str. Ma konta 231
 - kwota obciążeń zakładu związana ze składkami ZUS i na Fundusz Pracy po str. Wn konta 405 i po str. Ma konta 229,
 - w następnym roku obrotowym księguje się potrącenia obciążające pracownika po str. Wn konta 231 i po str. Ma konto zespołu „2” oraz wypłatę tych wynagrodzeń.
3. Wydatki w rozdziale 85502 w par.3110 księguje się bez dodatkowej analityki. Podziału tych wydatków na poszczególne świadczenia dokonuje Dział Świadczeń Rodzinnych na podstawie danych uzyskanych z programu Familia i Fundal. Dane te służą do obliczenia kosztów obsługi poszczególnych świadczeń.
4. Uzyskiwane Noty Księgowe z innych powiatów w bieżącym roku budżetowym, dotyczące zwrotu wydatków bieżącego roku budżetowego w rozdziale 85508- dotyczące umieszczania dzieci w pogotowiach opiekuńczych bez zawartych porozumień między powiatami, księguje się na wydatki określone w notach księgowych lub załącznikach do nich, wg poszczególnych paragrafów.
5. Decyzje rozkładające zwrot należności na raty, zawierające w ratach zarówno dotacje z budżetu państwa oraz wkład własny dzieli się proporcjonalnie.

	6. Wszystkie należności budżetowe wynikające z decyzji administracyjnych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie uprawomocnienia się tej decyzji. 7. Zapłata zobowiązań za pobyt w DPS-ach , które płatne są na podstawie umów zawartymi z tymi placówkami, do księgowości wpływają listy z działu usług z poleceniem zapłaty w/w zobowiązania bez otrzymywania dodatkowo faktur, rachunków czy też not księgowych w 2017 roku, przyjmuje się ujmowanie tych ze dokumentów na koncie na koncie 240- jako pozostałe rozrachunki. 8. Przy ujmowaniu w księgach rachunkowych wynagrodzeń pracowników noclegowi i schroniska, refunduje się część wynagrodzeń z noclegowni na schronisko, ze względu na fakt iż osoby zatrudnione w w/w placówkach obsługują dwie placówki jednocześnie. Z braku możliwości podziału etatów w praktyce oraz programie płacowym, jedynym możliwym sposobem podziału płac jest proporcjonalna refundacja. 9. Jeżeli figurująca na koncie rozrachunkowym drobna kwota należności tj. (do kwoty kosztów upomnienia) nie jest jeszcze przedawniona można ją-decyzja kierownika jednostki-uznać za nieściągalną i odstąpić od jej dochodzenia. Uzasadniając iż koszty procesowe i egzekucyjne związane z jej dochodzeniem są równe lub wyższe od niezapłaconej kwoty. Podstawą dokonania powyższego zapisu w księgach rachunkowych jest dowód PK- polecenie księgowania i dołączony do niego protokół w którym oznaczony jest upływ terminu przedawnienia oraz wyrażenie akceptacji przez kierownika jednostki. W przypadku śmierci kontrahenta, bądź braku możliwości zwrotu należności nadpłaconej tj. (do kwoty kosztów upomnienia) figurująca na koncie rozrachunkowym można ją decyzją kierownika uznać za pozostałe przychody operacyjne. 10. Przy ustalaniu zobowiązań przyszłych okresów tj konto 247, ujmuje się zobowiązania wynikające z prawomocnych decyzji w sposób następujący: - decyzje wydane bezterminowo tj. dodatki wychowawcze dla rodzin zastępczych, pobyt w dps-ach, zasiłki stałe i związane z nimi składki zdrowotne oraz zasiłki i świadczenia pielęgnacyjne nalicza się do końca danego roku budżetowego.
5.	<i>inne informacje</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<i>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</i>

	Załącznik nr 1,2 do Bilansu jako Nota nr 1,2
1.2.	<i>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</i>
	Nie dotyczy
1.3.	<i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>
	Nie dotyczy
1.4.	<i>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</i>
	Nie dotyczy
1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>
	Umowa użyczenia z Prezydent Miasta Żory-Laptop HP ProBook 4530s - 2.225,07 zł
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	Nie dotyczy
1.7.	<i>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)</i>
	Załącznik nr 3 do Bilansu jako Nota nr 3 Zwiększenia- dotyczą odpisu aktualizującego odpowiednio na konto 751- Koszty finansowe (odsetki od należności krótkoterminowych) 1 307 002,78 761-Pozostałe koszty operacyjne (należność główna) 5 008 635,99 Rozwiązanie- dotyczy zmniejszenia odpisu aktualizującego należność w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu 760-Pozostałe przychody operacyjne - 11 520 522,95
1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	Nie dotyczy
1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
c)	<i>powyżej 5 lat</i>

	Nie dotyczy								
1.10.	<i>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</i>								
	Nie dotyczy								
1.11.	<i>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>								
1.12.	<i>łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>								
	Nie dotyczy								
1.13.	<i>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</i>								
	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z wystawionych prawomocnych decyzji administracyjnych w roku 2018 przyznających świadczenia osobom fizycznym na rok 2019: <table> <tr> <td>BO/2018</td><td>35.738.865,81 zł</td></tr> <tr> <td>Zmniejszenia</td><td>280.886,85 zł</td></tr> <tr> <td>Zwiększenia</td><td>2.256.150,84 zł</td></tr> <tr> <td>Stan na koniec roku 2018</td><td>37.714.129,80 zł</td></tr> </table>	BO/2018	35.738.865,81 zł	Zmniejszenia	280.886,85 zł	Zwiększenia	2.256.150,84 zł	Stan na koniec roku 2018	37.714.129,80 zł
BO/2018	35.738.865,81 zł								
Zmniejszenia	280.886,85 zł								
Zwiększenia	2.256.150,84 zł								
Stan na koniec roku 2018	37.714.129,80 zł								
1.14.	<i>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>								
	Nie dotyczy								
1.15.	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>								
	1. Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z pochodnymi- 6 910 838,67 zł +Projekt Unijny- 236 109,84 zł; 2.Odpisy na ZFŚS- 160 697,60 zł + Projekt Unijny- 5 015,34 zł; 3. Inne świadczenia (zakup wody, refundacja za okulary korekcyjne, badania lekarskie, zakup odzieży roboczej)- 24 817,40 zł + Projekt Unijny 2 230,84 zł								
1.16.	<i>inne informacje</i>								
2.									
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>								
	Nie dotyczy								
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>								
	Nie dotyczy								

2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	Załącznik nr 5 do Bilansu jako Nota nr 5
2.4.	<i>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</i>
	Nie dotyczy
2.5.	<i>inne informacje</i>
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	W Rachunku Zysków i Strat sporządzonego na dzień 31.12.2018 w kolumnie- Stan na koniec roku poprzedniego (tj. 2017) w poz. G.II (Odsetki) wykazano kwotę 15 707 643,55 zł. Ta kwota nie została rozksięgowana na konto „Pozostałe przychody operacyjne” tj. 760. Zostało to skorygowane w roku 2018. W pozycji -Stan na koniec roku bieżącego w poz. D.III Inne przychody operacyjne (saldo konta 760) zaktualizowano odpis części dokonanego we wcześniejszych latach odpisu aktualizującego wartość należności ,wobec ustania przyczyn ich dokonania.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
 w Żorach

 Edyta Wiedzorek
 (główny księgowy)

2019 -03- 2 1

 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
 w Żorach

 mgr Weronika Oębrzyna
 (kierownik jednostki)

