

Op. 0022.12.2019

Uchwała Nr 31/2019
Zarządu Powiatu Szamotulskiego
z dnia 19 marca 2019 r.

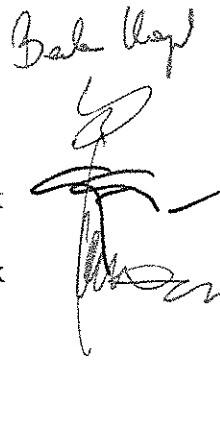
w sprawie: **wytycznych do sporządzania informacji dodatkowej jako składowej
sprawozdania finansowego**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 ze zm.), art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz.351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowy funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

- § 1. Ustala się wytyczne w sprawie sporządzenia informacji dodatkowej jako składowej sprawozdania finansowego, zgodnie z załącznikiem do uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia informacji dodatkowej za rok 2018.

Podpisy Członków Zarządu:

1. Beata Hanyżak
2. Józef Kwaśniewicz
3. Andrzej Grzeszczyk
4. Kazimierz Michalak

The image shows four handwritten signatures in black ink, corresponding to the list of council members. The first signature is for Beata Hanyżak, the second for Józef Kwaśniewicz, the third for Andrzej Grzeszczyk, and the fourth for Kazimierz Michalak. The signatures are written in a cursive style.

Załącznik do uchwały nr 31/2019 z dn. 19.03.2019 r.
Zarządu Powiatu Szamotulskiego
w sprawie wytycznych do sporządzania informacji
dodatkowej jako składowej sprawozdania finansowego

§ 1. Ilekroć w Uchwale jest mowa o:

- 1) jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć Starostwo Powiatowe, powiatowe jednostki inspekcji i straży oraz jednostki o których mowa w § 59 ust. 2 i 3 Statutu Powiatu Szamotulskiego,
- 2) dane łączne – należy przez to rozumieć zsumowane dane sprawozdań złożonych przez jednostki organizacyjne.

§ 2. Informacja dodatkowa, stanowiąca element sprawozdania finansowego, zawiera wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 3. 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje:

- 1) nazwę jednostki [poz.I.1.1.],
 - 2) siedzibę jednostki [poz.I.1.2.],
 - 3) adres jednostki [poz.I.1.3.],
 - 4) podstawowy przedmiot działalności jednostki: określony w statucie danej jednostki organizacyjnej [poz.I.1.4.];
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 1 stycznia roku do 31 grudnia roku (lub inny dzień np. dzień likwidacji jednostki) [poz.I.2.];
3. wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe [poz.I.3.].

W przypadku sporządzania informacji łącznej wskazuje się jednostki organizacyjne objęte sprawozdaniem;

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) [poz.I.4.].

Jednostki organizacyjne wykazują wybrane elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów, tj.:

- 1) zasady wyceny środków trwałych,
- 2) metodę wyceny materiałów,
- 3) przyjętą metodę odpisów umorzeniowych,
- 4) zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- 5) zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
- 6) przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie;

5. inne informacje [poz.I.5].

W tej pozycji podaje się inne niewymienione wyżej informacje, które miały istotny wpływ na działalność jednostki, ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy, np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki. Ujmuje się tu również zmiany w przyjętych zasadach rachunkowości rok do roku.

§ 4. 1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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 [poz.II.1.1.].

Informacje muszą być zgodne z ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w innych elementach sprawozdania finansowego np. w bilansie.

Dane wykazane w tej pozycji powinny wynikać w szczególności z kont księgowych:

020 „Wartości niematerialne i prawne”

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

014 „Zbiory biblioteczne”

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabele nr 1, 2, 3 oraz 4.

Zwiększenia to: nabycie, aktualizacja, przemieszczenia wewnętrzne, inne zwiększenia.

Zmniejszenia to: rozchód (należy wyszczególnić zbycie i likwidację), aktualizacja, przemieszczenia wewnętrzne, inne zmniejszenia.

Przemieszczenia wewnętrzne dotyczą w szczególności: przekazania środka trwałych w budowie do użytkowania, zakończenia ulepszenia środków trwałych, przeniesienia środków trwałych z jednej grupy rodzajowej do innej grupy rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu, przekazanie środków trwałych między jednostkami organizacyjnymi Powiatu.

- 2) aktualną wartość rynkową środków trwałych na dzień sporządzenia informacji, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami [poz.II.1.2.].

Wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, tzn. będzie wypełniona pod warunkiem posiadania dokumentów takich jak: decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców, aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia, posiadanie operatu szacunkowego np. w celu sprzedaży środka trwałego.

Wskazanie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych ma na celu wykazanie różnicy między aktualną wartością rynkową a wartością ewidencyjną, będącą wartością historyczną,

która ze względu na fakt, iż ostatnia aktualizacja środków trwałych była dokonywana na dzień 1 stycznia 1995 r. odbiega na ogół w istotny sposób od ceny rynkowej.

- 3) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych [poz.II.1.3.].

Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji analitycznej odpisów aktualizujących dla poszczególnych składników aktywów trwałych. Aktywa trwałe są prezentowane w bilansie w wartości netto. Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana nie tylko o wartość umorzenia, ale również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabele nr 5 i 6;

- 4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto [poz.II.1.4.].

Obejmuje wartość cudzych gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostkę.

W przypadku sporządzania informacji przez jednostkę organizacyjną zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”.

W przypadku, gdy powiat nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto, zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”. W przypadku, gdy powiat posiada grunty użytkowane wieczysto.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 7;

- 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych (przez jednostkę) na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu [poz.II.1.5.].

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, użytkowanych przez jednostkę na podstawie ww. umów, które charakteryzuje fakt, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość środków trwałych winna wynikać z umowy, bądź w przypadku braku danych w umowie, winna być oszacowana na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu lub informacji uzyskanych od właścicieli. Niniejsze dane winny wynikać z ewidencji pozabilansowej. W niniejszej pozycji nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ze względu na fakt, iż środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 8;

- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych [poz.II.1.6.].

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 9;

- 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) [poz.II.1.7.].

Wykorzystanie odpisów aktualizacyjnych następuje w przypadku wyśięgowania należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych w pozostałe koszty operacyjne. Księgujemy wówczas 761/221 tylko kwotę należności uprzednio nieodpisanych czyli wykorzystujemy wcześniej dokonane odpisy – 761/290. Zamykamy księgowanie właśnie kwotą

wykorzystanego odpisu 290/221. Rozwiązanie odpisów aktualizujących występuje w przypadku zapłaty za należność, na którą utworzony był odpis aktualizacyjny lub ustały przesłanki uznawania należność za wątpliwą.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 10;

- 8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym [poz.II.1.8.].

Wykorzystanie i rozwiązanie rezerw ewidencjonuje się na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 11.

- 9) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat [poz.II.1.9.].

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 12;

- 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 [poz.II.1.10.];
- 11) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń [poz.II.1.11.];

Zabezpieczenia na majątku własnym jednostki mogą wystąpić w formie hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zobowiązań. W głównej mierze ww. zabezpieczenia mogą pojawić się w umowach kredytowych i pożyczkowych, zawieranych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, ewidencjonowanych w księgach budżetu Powiatu. W związku z powyższym w niniejszym punkcie jednostka organizacyjna zamieszcza informację „nie dotyczy”;

- 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 [poz.II.1.12.].

Najczęściej ww. zobowiązania powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę samorządu terytorialnego gwarancji lub poręczeń innym podmiotom i nie są przedmiotem ewidencji bilansowej. W związku z powyższym w niniejszym punkcie jednostka organizacyjna zamieszcza informację „nie dotyczy”;

- 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 [poz.II.1.13.].

Jednostka organizacyjna, które stosuje uproszczenia w zakresie rezygnacji z rozliczania kosztów w czasie zamieszcza informację „nie dotyczy”. W przypadku budżetu Powiatu w pozycji tej należy podać rozliczenia wynikające z salda konta 909, z tytułu otrzymanych dochodów budżetu (w tym subwencji i dotacji), które wpłynęły na rachunek budżetu Powiatu w danym roku na realizację zadań w kolejnym roku budżetowym.

- 14) łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie [poz.II.1.14.].

Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być wadia i gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń, poręczenia bankowe).

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 13;

- 15) kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze [poz.II.1.15.].

W tej pozycji należy wykazać wypłacone świadczenia: tj. wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, świadczenia urlopowe, inne świadczenia pracownicze (np. zwrot za okulary korekcyjne, badania lekarskie, szkolenia pracowników, dopłaty do studiów).

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 14;

- 16) inne informacje [poz.II.1.16.].

Należy wskazać kwoty zgromadzone na rachunkach VAT, wynikające z dokonanej przez kontrahenta zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność). Można przedstawić również inne, niewymienione wyżej dane związane z bilansem jednostki lub bilansem z wykonania budżetu. Trzeba pokazać również sytuację korekt wprowadzonych w ciągu roku w pozycjach od 1.1 do 1.15;

- 17) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów [poz.II.2.1.].

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

- 18) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym [poz.II.2.2.].

Dane dotyczą informacji o środkach trwałych w budowie, których wartość podano w poz. A.II.2 Aktywów bilansu, ale tylko w zakresie kosztów wytworzenia – nie zadania w cenie nabycia.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 15;

- 19) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnym charakterze lub które wystąpiły incydentalnie [poz.II.2.3.].

Dane dotyczą pozycji przychodów i kosztów zaliczanych do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które do końca 2017 r. były wykazywane w informacjach uzupełniających do rachunku zysków i strat. Wykazać należy straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, najczęściej zdarzenia losowe;

- 20) informacje 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 [poz.II.2.4.].

Pozycja ta dotyczy organów podatkowych, w związku z powyższym w przypadku sporządzania informacji zarówno przez jednostkę organizacyjną, jak i budżet Powiatu zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”;

21) inne informacje [poz.II.2.5.].

Należy zaprezentować inne informacje, niewymienione wyżej, dotyczące w szczególności przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki oraz korekty jw.;

22) inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki [poz.II.2.6.].

Dane stanowią uzupełnienie ogólne do zagadnień nieprzedstawionych we wcześniejszych punktach. W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione np. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

§ 5. Kierownicy jednostek składają wszystkie tabele do informacji dodatkowej, określone niniejszym dokumentem, również w przypadku danych zerowych.

STAROSTA
Beata Hanyżnik
Beata Hanyżnik

.....
pieczęć jednostki

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej WNIP

l.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)		
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja		Inne	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00							
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							
	Wartości niematerialne i prawne ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela Nr 2

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przenieszenie wewnątrzne	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Likwidacja	Aktualizacja	Przenieszenie wewnątrzne	Inne		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00							0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							0,00
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
 pieczęć jednostki

Tabela Nr 3

Zmiana wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Grunty						0,00						0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
1.1.1.	podmiotom						0,00						0,00	0,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00						0,00	0,00
1.2.	Urządzenia techniczne i maszyny						0,00						0,00	0,00
1.3.	maszyny						0,00						0,00	0,00
1.4.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe						0,00						0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 data / Główny księgowy

.....
 data / Kierownik jednostki

.....
 pieczęć jednostki

Tabela Nr 4

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	13
1.1.	Grunty						0,00						0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00						0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny						0,00						0,00	0,00
1.4.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe						0,00						0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 data / Główny księgowy

.....
 data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego(3+4-5)
1	2	3	4	5	6
					0,00
					0,00
					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 6

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego(3+4-5)
1	2	3	4	5	6
					0,00
					0,00
					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 7

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów	Wartość gruntów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów na koniec roku (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 8

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu	3 Wartość na początek roku obrotowego	4 Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	5 Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	6 Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					
5					
6					
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 9

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Wartość 3	Liczba 4	Wartość 5	Liczba 6	Wartość 7	Liczba 8	Wartość (3+5-7) 9	Liczba (4+6-8) 10
1	2								
1	Akcje								
2	Udziały								
3	Dłużne papiery wartościowe								
4	Inne papiery wartościowe								
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 10

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie grup należności według pozycji bilansowych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3						0,00	0,00
4						0,00	0,00
5						0,00	0,00
6						0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 11

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celów ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne: rozwiązanie	Zmniejszenia razem (5+6)	
	2	3	4	5	6	7	8
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3						0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 12

Zobowiązania długoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		Powyżej 1 roku do 3 lat 3	Powyżej 3 do 5 lat 4	Powyżej 5 lat 5	Razem (3+4+5) 6
1	2				
1	kredyty i pożyczki				0,00
2	Obligacje				0,00
3	Inne zobowiązania finansowe				0,00
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 13

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			
6			
	Ogółem	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 14

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków
1	2	3
1	wynagrodzenia	
3	poходne od wynagrodzeń	
4	odprawy emerytalne i rentowe	
5	nagrody jubileuszowe	
6	świadczenia urlopowe	
8	inne świadczenia	
	Ogółem	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 15

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Specyfikacja	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1	2	3	4	5
1	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale nie zakończonych w danym roku obrotowym			
3	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
4	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych			
	Ogółem	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki