

**UCHWAŁA Nr 51 / 2019
ZARZĄDU POWIATU GDAŃSKIEGO
z dnia 28 lutego 2019 r.**

w sprawie sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) i § 30 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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)

**Zarząd Powiatu Gdańskiego
uchwala, co następuje :**

**Rozdział 1
Postanowienia ogólne**

§ 1

Uchwała określa jednolitą procedurę sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez Starostwo Powiatowe oraz jednostki budżetowe powiatu gdańskiego.

§ 2

Określa się wzór oświadczenia składanego przez kierownika jednostki łącznie z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

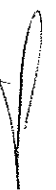
§ 3

Niniejsza procedura obowiązuje Starostwo Powiatowe oraz jednostki budżetowe powiatu gdańskiego.

**Rozdział 2
Zasady sporządzenia informacji dodatkowej**

§ 4

Informację dodatkową należy sporządzić na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki, które winne zawierać wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego i zostały udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.



§ 5

Informacja dodatkowa obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego i sporządza się ją w złotych i groszach w szczególności określonej jak we wzorze druku określonym w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 7

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

1. Nazwę jednostki- w przypadku sprawozdania jednostkowego należy podać nazwę jednostki budżetowej, a w sprawozdaniu (zbiorczym) powiatu podaje się nazwę jednostki samorządu terytorialnego, w tym:
 - 1) siedzibę jednostki - w przypadku sprawozdania jednostkowego należy podać siedzibę jednostki budżetowej, a w sprawozdaniu (zbiorczym) powiatu podaje się siedzibę jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) adres jednostki- w przypadku sprawozdania jednostkowego należy podać adres jednostki budżetowej, a w sprawozdaniu (zbiorczym) powiatu podaje się adres jednostki samorządu terytorialnego,
 - 3) podstawowy przedmiot działalności jednostki- zgodnie ze statutem danej jednostki budżetowej natomiast w przypadku sprawozdania (zbiorczego) powiatu należy opisać podstawowy przedmiot działalności powiatu,
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem, od 1.01.XXXX do 31.12.XXXX,
3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki sporządzającej sprawozdanie wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe - dotyczy tylko sprawozdania zbiorczego powiatu,
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), rozumie się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. i rozporządzeniem 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 oraz innymi przepisami. Zatem w tym punkcie do sprawozdania podawane są informacje dotyczące przyjętych przez jednostkę rozwiązań spośród wielu dopuszczonych do stosowania przepisami ustawy o rachunkowości i wydanymi rozporządzeniami. Opisuje się zasady, które wynikają ze specyfiki i rodzaju prowadzonej działalności i które zostały wybrane przez jednostkę. Omówienie obejmuje w szczególności następujące elementy:
 - 1) rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym,
 - 2) zasady (polityki) rachunkowości zostały przyjęte Zarządzeniem Nr... z dnia..... Dyrektora Jednostki, w tym metody wyceny aktywów i pasywów są następujące:
 - wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

- wartości niematerialne i prawne od 2018 roku o wartości jednostkowej do 10.000 zł umarza się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania, a powyżej 10.000 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 3) środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz powiększonych o wartość dokonanych ulepszeń.
Środki trwałe od 2018 roku o wartości zakupu nie przekraczającej 10.000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, a powyżej 10.000 zł łącznie z podatkiem VAT dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek i innych zbiorów bibliotecznych, które umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
Środki trwałe oraz pomoce dydaktyczne finansowane lub współfinansowane ze środków unijnych, zalicza się do podstawowych środków trwałych lub pozostałych, na zasadach wynikających z wniosku aplikacyjnego bądź umowy.
 - 4) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 5) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
 - 6) zapasy wycenia się według ceny zakupu,
 - 7) środki pieniężne w banku i kasie wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie,
 - 8) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne ujmowane są w wartości poniesionych kosztów, pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia,
 - 9) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
 - 10) rezerwy na ewentualne przyszłe zobowiązania wynikające z toczących się spraw sądowych wycenia się według uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - 11) wynik finansowy wykazuje się w kwocie ustalonej w rachunku zysków i strat,
 - 12) fundusz jednostki wykazywany jest w wartości nominalnej.

§ 8

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia należy sporządzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów, na wzorze druku określonym w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

1. Poz. 1.1 " Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów ...". Dane należy przedstawić w tabelach odrębnie dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i winne wynikać z kont zespołu "0". Informacje należy wykazać w zakresie wartości początkowej, umorzenia, tak aby pokazać powiązanie z aktywami bilansu.

2. Poz. 1.2 "Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami". Zatem wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę, dysponowanie operatem szacunkowym w celu sprzedaży nieruchomości lub aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia. Przedstawienie w informacji dodatkowej aktualnej wartości rynkowej, nawet częściowej, pozwoli na wykazanie różnicy pomiędzy faktyczną wartością a wartością księgową, która jest wartością historyczną a ostatnia aktualizacja środków trwałych dokonana na 1.01.1995 rok odbiega na ogół od ceny rynkowej.
3. Poz.1.3 "Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowym odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych". Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana nie tylko o wartość umorzenia, ale również może być o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla aktywów niefinansowych w jednostkach w praktyce na ogół nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Poz.1.4 "Wartość gruntów użytkowana wieczysto". Wartość gruntów przejętych przez jednostkę w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec okresu sprawozdawczego. Jeżeli jednostka nie posiada wiedzy o wartości gruntu użytkowanego przez nią wieczysto, podać można wartość umowy wieczystego użytkowania, czyli wartość początkową w jakiej grunty zostały zaewidencjonowane na koncie 011.
5. Poz.1.5 "Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z leasingu". Te umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli, a w księgach jednostki są ujmowane na kontach pozabilansowych. Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub, jeśli jednostka takich nie posiada, może ona zostać ustalona przez jednostkę we własnym zakresie.
6. Poz.1.6 "Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych". Minimalny zakres informacji to łączna wartość wykazana w bilansie. Aktywa te nie wystąpią w jednostkach budżetowych.
7. Poz.1.7 "Dane o odpisach aktualizujących wartości 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)". Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów wartości należności aktualizuje się zgodnie z przepisami o rachunkowości art.35b ustawy o rachunkowości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zwiększa się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekaskowych. Odpisy aktualizujące wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące dotyczące należności z tytułu realizowanych dochodów skarbu państwa ewidencjonowanych na koncie 225 obciążają

zobowiązania z tego tytułu. Wykorzystanie odpisów następuje w przypadku wyksięgowania należności nieściągalnych lub przedawnionych, jeżeli dokonujemy spisania tych należności w ciężar dokonanych na nie odpisów aktualizujących. Rozwiązanie odpisów aktualizujących występuje natomiast w przypadku zapłaty za należność, na którą był tworzony odpis, lub gdy ustały przesłanki uznawania danej należności za wątpliwą. Rozwiązanie odpisu następuje w korespondencji z kontem "750 Przychody finansowe" lub "760 Pozostałe przychody operacyjne" w zależności z jakimi należnościami mamy do czynienia. Powiat wykazuje także stan odpisów aktualizujących należności finansowe, tj. dotyczące pożyczek zagrożonych. Jako zwiększenia podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, albo odpisy podwyższające wartość należności już objętych odpisami.

8. Poz. 1.8 "Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym". Zgodnie z ustawą o rachunkowości bierne rozliczenia międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, wykazuje się w bilansie jako rezerwy na zobowiązania. W naszym przypadku będą to przede wszystkim zobowiązania wynikające z toczących się postępowań sądowych z decyzji za grunty zajęte pod drogi - specustawa. Nie wykazuje się rezerw na zobowiązania pracownicze co wynika z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
9. Poz. 1.9 "Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat".
Dotyczyć będzie, w szczególności kredytów, pożyczek, emisji obligacji zaciąganych przez powiat gdański. Żadne zobowiązania długoterminowe nie mogą wystąpić w jednostkach budżetowych.
10. Poz. 1.10 " Kwota 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".
Należy wykazać kwotę zobowiązań w przypadku gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny. Ta pozycja występuje tylko wtedy gdy jednostka ma zawarte umowy leasingu spełniające te warunki. Istotą leasingu zwrotnego jest powiązanie umowy leasingu z poprzedzającą ją umową sprzedaży. Leasing zwrotny polega na tym, że leasingodawca wykupuje środek trwały od leasingobiorcy, a następnie oddaje mu ją na podstawie umowy leasingu. Leasing może mieć formę leasingu operacyjnego lub finansowego.
11. Poz.1.11 "Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń". Informacja dotyczy zobowiązań wykazywanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem. Należy uwzględnić wszystkie zabezpieczenia na majątku, tj. zarówno trwałym jak i obrotowym. Zabezpieczenia na majątku mogą być np. w formie: hipoteki (nieruchomości), przywłaszczenia na zabezpieczeniu (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe), zastawu (rzeczy

- lub prawa zbywalne), kaucji pieniężnej (środki pieniężne), innych zabezpieczeń, występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.
12. Poz. 1.12 "Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń". Zgodnie z art.3 ust.1 pkt 28 ustawy o rachunkowości zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie, są ujmowane w ewidencji pozabilansowej.
 13. Poz.1.13 "Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie". W pozycji tej nie należy wykazywać biernych rozliczeń międzyokresowych mających charakter rezerw, które wykazuje się w części II w wierszu 1.8. Zasady dokonywania rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych zostały ustalone w art.39 ustawy o rachunkowości. Nie dokonuje się biernego rozliczenia kosztów (w rozumieniu rezerw), lecz wykazuje jako zobowiązania wobec dostawców wartości przyjętych choć niezafakturowanych dostaw materiałów, towarów lub usług i także wtedy, gdy wysokość tej kwoty (np. z tytułu dostaw gazu, energii, usług transportowych) wymaga szacunku. Najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są: dyskonto od wyemitowanych obligacji, koszty mediów, ubezpieczenia majątku, prenumeraty.
 14. Poz.1.14 "Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie". Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie (podobnie jak kwoty zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji). Dotyczy np. postępowań przetargowych
 15. Poz. 1.15 "Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia". W pozycji tej należy wykazać wartość wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych i innych świadczeń pracowniczych, w tym ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy.
 16. Poz.1.16 "Inne informacje" W tej pozycji powinny być prezentowane inne informacje stanowiące uzupełnienie informacji wykazywanych w części II.
 17. Poz.2.1 "Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów". Jednostki są zobowiązane do stosowania ostrożnej wyceny zapasów, z tym że na ogół gospodarka materiałowa w jednostkach powiatu nie jest rozbudowana i pozycja ta może mieć marginalne znaczenie lub może nie wystąpić.
 18. Poz. 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". Ujmuje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie zaewidencjonowane na koncie 080, lub odnoszone bezpośrednio na konto 011 z pominięciem konta 080.
 19. Poz. 2.3 "Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie". Należy wykazać przychody i koszty zaliczane do 31.12.2015 roku do zysków i strat nadzwyczajnych, a obecnie do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. W tej pozycji należy pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności. Jeżeli takowe zdarzenia wystąpiły w okresie objętym sprawozdaniem, wówczas

należy je opisać. Do przychodów występujących incydentalnie zaliczyć można odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych, darowizny, spadek a do kosztów strata w wyniku pożaru, zalania. Należy wykazać operacje gospodarcze, które jednostkowo nie przekroczą kwoty 100 zł.

20. Poz.2.4 "Informacja 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". Ta pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.
21. Poz.2.5 "Inne informacje" Należy zaprezentować informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w poz.2.1-2.4, czyli dotyczące głównie przychodów i kosztów, wynikających np. ze specyfiki jednostki.
22. Poz. 3 "Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy". W pozycji tej powinny być prezentowane inne informacje niż wymienione w pozycjach 1.1-1.16 oraz 2.1-2.5, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

§ 9

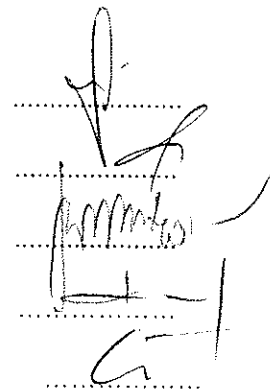
Ustalenia zawarte w niniejszej uchwale mają zastosowanie do sporządzenia informacji dodatkowej począwszy od informacji dodatkowej za 2018 rok.

§ 10

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zarząd Powiatu Gdańskiego :

1. Stefan Skonieczny
2. Marian Cichon
3. Barbara Biedrzycka
4. Jarosław Karnath
5. Michał Trembacz



Handwritten signatures of the council members corresponding to the list on the left. The signatures are written in black ink on a white background. The first signature is for Stefan Skonieczny, the second for Marian Cichon, the third for Barbara Biedrzycka, the fourth for Jarosław Karnath, and the fifth for Michał Trembacz.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki).....
z siedzibą w za rok, na które
składa się:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które dotyczyły okresu sprawozdawczego i miały wpływ na prawidłowość i rzetelność sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki rozliczone, prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

....., dnia

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje

Tabela 2 A Wartość umorzonych jednorazowo w 100 % wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej; składnika aktywów trwałych	Wartość umorzonych środków trwałych
1	2	3
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE i PRAWNE umarzone w 100 %	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE umarzone w 100 %	0,00
3.	Zbiory biblioteczne	0,00
4.	inne środki trwałe	0,00
RAZEM		0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela nr 3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

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
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	inne (wymienić jakie)	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4 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
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00
5.	Papiery wartościowe				0,00
6.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
7.	Inne (wymienić jakie)				0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela nr 5 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto	zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				
3.		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				
4.		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				
5.		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				
	Razem		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 nr 10 Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na :							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kredyty							0,00	0,00
2.	Pożyczki							0,00	0,00
3.	Obligacje							0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Tabela nr 11 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1.			
2.			
3.			
	Ogółem		0,00

1.12.	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
-------	---

Tabela nr 12 Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych wg stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.			
2.			
3.			
Ogółem		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 nr 13 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne		
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.	Rozliczenia międzyokresowe czynne RAZEM	0,00	0,00
9.	Rozliczenia międzyokresowe bierne		
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.	Rozliczenia międzyokresowe bierne RAZEM	0,00	0,00

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
-------	---

Tabela nr 14 Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych 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.			
Ogółem		0,00	0,00

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
-------	--

Tabela nr 15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres
1.	Nagrody jubileuszowe		
2.	Odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalent za urlop oraz inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
3.	Inne (podać jakie)		
Ogółem		0,00	0,00

1.16	inne informacje
------	-----------------

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

Tabela nr 18 Przychody i koszty o charakterze nadzwyczajnym i incydentalnym

Lp	Wyszczególnienie i określenie charakteru (przychodu/kosztu)	Kwota
PRZYCHODY		
1.		
2.		
3.		
KOSZTY		
1.		
2.		
3.		
Razem		0,00

2.4.	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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik jednostki

Tabela nr 19 Inne istotne informacje mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Lp	Wyszczególnienie i określenie charakteru informacji	Kwota
1.		
2.		
3.		
Razem		0,00

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)