

Uchwała Nr 8/16/2019
Zarządu Powiatu Kazimierskiego
z dnia 29 stycznia 2019 roku

w sprawie : wytycznych do zakładowych planów kont niezbędnych do sporządzenia informacji dodatkowej

Na podstawie Art. 32 i 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U.2018 r. poz. 995), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) uchwała, co następuje.

§1

1. Wprowadzamy wytyczne do zakładowych planów kont niezbędnych do sporządzania informacji dodatkowej dla podległych jednostek budżetowych zwane dalej wytycznymi, stanowiące załącznik do uchwały .
2. Sprawozdania finansowe oraz łączne sprawozdania finansowe należy publikować w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania .

§2

Wykonanie powierzam kierownikom podległych jednostek budżetowych .

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za 2018 rok .

Podpisy członków zarządu:

- | | |
|---------------------|-------|
| 1. Jan Nowak | |
| 2. Michał Bucki | |
| 3. Zbigniew Jakubas | |
| 4. Marek Olejarski | |
| 5. Michał Szczërba | |

Wytyczne do zakładowych planów kont

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§1

Ilekcroć w niniejszych wytycznych jest mowa o:

- 1) rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwo owych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) jednostce - należy przez to rozumieć jednostki budżetowe i placówki ;
- 3) kierownika jednostki - należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową;
- 4) ZPK - należy przez to rozumieć zakładowy plan kont stosowany w jednostce budżetowej , stanowiący wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- 5) informacji dodatkowej - należy przez to rozumieć część sprawozdania finansowego, która zawiera informacje ustalone w załączniku Nr 12 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości;
- 6) podstawowy przedmiot działalności jednostki określa REGON lub statut ;
- 7) inne informacje – obejmują istotne informacje , konieczne , aby rzetelnie i jasno została przedstawiona ich sytuacja majątkowa i finansowa oraz wynik finansowy.

Jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości jest zasada istotności określona w artykule 8 ust.1 ustawy o rachunkowości . Zważywszy ,że definicja istotności nie zawiera żadnych wielkości według Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) - istotność określa (mierzy) w procentach do sumy bilansowej od 1 do 3%.

Krajowy Standard Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym - ujęcie i prezentacja” (Dz. Urz. MF z 2015 r. poz. 6).

Ustalając poziom istotności dla popełnionych błędów, w literaturze przedmiotu na ogół przyjmuje się kryteria np.: 0,5-1% sumy bilansowej .

Dla jednostek budżetowych ustala się próg istotności przyjmując kryterium 1% sumy bilansowej .

8) przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) należy przez to rozumieć :

* Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości , w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości , z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

*Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjmują następujące ustalenia:

a) Składniki majątkowe w używaniu o wartości do **199,99** zł księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich powstania i nie podlegają ewidencji ilościowej ;

b) składniki majątkowe w używaniu o wartości **od 200** zł a nie przekraczające **500 zł.** o charakterze wyposażenia biura np:

- kosze, aparaty telefoniczne (z wyjątkiem telefonów komórkowych), karnisze, wykładziny,
- lampki biurowe, czajniki elektryczne, lustra, tablice ogłoszeniowe,
- książki (literatura fachowa),
- itp.

księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich powstania i bez księgowania ilościowo-wartościowych na koncie 013. Ujmowane są w ewidencji ilościowej.

c) Składniki majątkowe o wartości początkowej **powyżej 500 do 3500** zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów . Od tego rodzaju składników majątkowych jednostki dokonują jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania .

d) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcie do używania umarżane się również :

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie (podlegające wpisowi do kartotek osobistego wyposażenia),
- meble i dywany,
- inwentarz żywy

e) środki trwałe lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3500 zł łącznie z nieodliczonym podatkiem VAT , jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonują od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się metodą liniową zw. metodą równomiernych odpisów wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych .

Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki – 50 %.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania .

f) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3500 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych , a nie przekraczające 3500zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu . Korzystając z zapisów art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości stosujemy pewne uproszczenia polegające na kwalifikowaniu nakładów ulepszenia nie przekraczających w roku budżetowym kwoty 3500 zł , jako nieistotnej w ocenie jednostki .

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych – art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a środek trwały wprowadzony do ewidencji bilansowej składników majątkowych pozostaje w niej do momentu przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru – art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wykreślenie z ewidencji środka trwałego może nastąpić tylko w wyniku likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru środków trwałych. Do czasu zaistnienia jednej z tych operacji jednostka ma obowiązek stosować przyjęte zasady rachunkowości w sposób ciągły. **Zestawy komputerowe** jako środki trwałe spełniające wymagania określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości obejmuje w szczególności: jednostki centralne, urządzenia wejścia w tym drukarki, skanery, monitor ekranowy, jednostki pamięci, jednostki zasilające, np. UPS. Do zestawu komputerowego wlicza się skaner oraz drukarkę ale tylko w przypadku gdy współpracują wyłącznie z jednym komputerem. Wówczas należy je traktować jako integralne związane z jednostką centralną tzw. urządzenia peryferyjne. W przypadku gdy skaner czy drukarka współpracuje z

kilkoma komputerami (nie zostały przypisane do jednego komputera) to mogą być traktowane jako samodzielna zdadne do użytkowania a tym samym stanowić oddzielny obiekt inwentarzowy.

Wartość zespołu komputerowego zwiększa też systemowy program komputerowy (np. Windows, DOS) umożliwia realizowanie podstawowych funkcji komputera. Na wartość początkową zespołu komputerowego nie mają wpływu programy użytkowe, tzw. aplikacyjne (np. program finansowo-księgowy, edytory tekstu, arkusze kalkulacyjne, programy antywirusowe, które realizują konkretne zadania zgodne z potrzebami użytkownika i winny być kwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych jeżeli spełniają definicje określone w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

Przez ulepszenie środka trwałego rozumie się jego przebudowę, rozbudowę, modernizację lub rekonstrukcję, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przejściu do użytkowania wartości – art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli wymiana części zespołu komputerowego nie powoduje wzrostu posiadanej przy przyjęciu do użytkowania wartości użytkowanego komputera, mamy do czynienia z remontem, odtworzeniem pierwotnej wartości użytkowej, utraconej na skutek fizycznego zużycia, nawet jeżeli remont przeprowadzony jest przy użyciu nowocześniejszych technologii i materiałów uwzględniających postęp techniczny. Wymiana monitora na nowy o podobnych parametrach jest remontem.

Jeżeli wymiana części zespołu komputerowego na inną, lepszą pod względem technologicznym, albo dokonano zakupu zupełnie nowego składnika do zespołu komputerowego i doszło w roku budżetowym do zwiększenia powyżej 3.500zł wartości zespołu komputerowego – ulepszenia, to stanowi zwiększenie wartości początkowej zestawu komputerowego.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji i modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 3.500 zł. i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

- Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych, przeprowadza się raz w ciągu 4 lat, ponieważ znajdują się na terenie strzeżonym (monitoring).

* Materiały nie objęte gospodarką magazynową i zaliczane bezpośrednio po zakupie w koszty ze względu na zasadę istotności oraz niską wartość bilansową. Na koniec roku budżetowego gospodarką magazynową obejmuje się zakupione a nie zużyte:

- znaczne ilości materiałów o wartości powyżej **10.000 zł** np. opał w kotłowni .
Materiały, które objęte są ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów

Rozdział 2.

Szczegółowe wytyczne

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do uzupełnienia ZPK o konta analityczne niezbędne do prezentacji danych w informacji dodatkowej.

§3

ZPK powinien zawierać następujące konta analityczne o charakterze bilansowym:

- 1) dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 1;**
- 2) dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 2;**
- 3) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 3;**
- 4) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem dla:
 - a) gruntów użytkowanych wieczyste - dotyczy Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej ;
 - b) gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowane wieczyste innym podmiotom - dotyczy Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej ;
- 5) dla odpisów aktualizujących:
 - a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości

odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 4;**

b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących **pozycji w tabeli 5 (dane w zł i gr):**

c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwią prezentację **danych w tabeli 6 (dane w zł i gr):**

6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwią **prezentację w tabeli 7 (dane w zł i gr):**

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3lat do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 8 – sprawozdanie Rb UZ ;**

8) dla rozliczeń międzyokresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 9;**

b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 10;**

9) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 11;**

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwią **prezentację danych w tabeli 12 (dane w zł i gr):**

11) dla pozostałych kosztów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

12) dla pozostałych przychodów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

§4

Ponadto ZPK powinien umożliwić prowadzenie ewidencji dla:

- 1) wartości środków trwałych nie amortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwią **prezentację w poniższej tabeli 13**;
- 2) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych, które umożliwią **prezentację danych w poniższej tabeli 14** -- dotyczy Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej;
- 3) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwią prezentację danych w **poniższej tabeli 15 (dane w zł i gr)**;
- 4) otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie .

Rozdział 3

Przekazywanie danych dotyczących wyłączeń wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej

§5

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej należy uzgodnić i potwierdzić pomiędzy jednostkami, których wyłączenie dotyczy.

§6

Kopię potwierdzonych wyłączeń wzajemnych rozliczeń należy dołączyć do sporządzonego sprawozdania finansowego, które należy przekazać w terminie zgodnym z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości.

Rozdział 4

Postanowienia końcowe

§7

Zobowiązuje się kierowników jednostek do przygotowania aktualizacji ZPK w ciągu 30 dni od dnia podjęcia uchwały .

Tabela 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabywanie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Środki trwałe										
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
SUMA											

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabywanie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne										
SUMA											

Tabela 3

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych										
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn										
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych										
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										
SUMA											

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
SUMA				

Tabela 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Środki trwałe										
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
SUMA											

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne										
SUMA											

Tabela 3

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych										
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn										
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych										
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										
SUMA											

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
SUMA				

Tabela 5

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB					
1.1	Należności długoterminowe					
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego					
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.2	Należności od budżetów					
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.4	Pozostałe należności					
II	Zaległości finansowe					

Tabela 6

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy					
1	Materiały					
2	Produkty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

Tabela 7

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania z tego:					
1.1	na sprawy sądowe					
1.2	na koszt likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
1.2.1	na koszt likwidacji szkód					

	środowisku naturalnemu					
1.2.2	na kary					
1.2.3	inne					
SUMA						

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1					
SUMA					

Tabela 9

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	
2	Ubezpieczenia osobowe	
3	Prenumerata	
4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5	Inne ...	
SUMA		

Tabela 10

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1		
2		
3		
4		
5		
SUMA		

Tabela 11

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	
B	Nagrody jubileuszowe	
C	Świadczenia urlopowe	
D	inne	
SUMA		

Tabela 12

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
SUMA				

		budowie w ciągu roku obrotowego		
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych			
SUMA				

Tabela 13

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	
2	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3	Środki trwale na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		

Tabela 14

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		
2	Udziały		
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		

Tabela 15

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje		
2	Poręczenia		
2.1	W tym poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inna specyfikacja:		
5.1.	...		
5.2.	...		

