

ZARZĄDZENIE NR 5/2021
BURMISTRZA MIASTA SŁAWNO

z dnia 12 stycznia 2021 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 441/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 31 grudnia 2018 r.
w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe
jednostki organizacyjne Miasta Sławno

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 994 ze zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) oraz art. 23 ust.1 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 441/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Sławno wprowadza zmiany, które otrzymują brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sławno

dr inż. Krzysztof
Marek Frankenstein

Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Należy wpisać nazwę jednostki
1.2.	Siedzibę jednostki	Należy wpisać adres jednostki
1.3.	Adres jednostki	jw.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Należy podać REGON oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD (dane na zaświadczeniu o numerach identyfikacyjnych REGON)
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.20xx – 31.12.20xx
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów	Pozycja dotyczy wyłącznie Miasta Sławno (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Ewidencja księgową prowadzona jest metodą komputerową i ręczną. Księgi rachunkowe jednostki 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.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :</p> <ul style="list-style-type: none"> - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie dnia/ miesiąca/ roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w

	<p>sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.),</p>
--	---

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.-
ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r.
poz. 800 z późn.zm.),
- 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).
Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej
niż na dzień bilansowy dokonuje się
w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy
o rachunkowości.
Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy
aktywa lub pasywa wyrażone w walucie
obcej, to zobowiązana jest je wycenić po
obowiązującym na ten dzień średnim kursie
ogłoszonym dla danej waluty przez NBP
(art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy
o rachunkowości).
Przy wycenie majątku likwidowanych
jednostek lub postawionych w stan
likwidacji stosuje się zasady wyceny
ustalone w ustawie o rachunkowości dla
jednostek kontynuujących działalność,
chyba że przepisy dotyczące likwidacji
stanowią inaczej.
Środki trwałe stanowiące własność Skarbu
Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na
podstawie decyzji właściwego organu,
mogą być wycenione w wartości określonej
w tej decyzji.
Środki trwałe oraz wartości niematerialne
i prawne umarza się i amortyzuje oraz
aktualizuje
ich wartość, odnosząc różnice na fundusz
jednostki. Odpisy umorzeniowo-
amortyzacyjne
ustala się według zasad określonych
w ustawie o rachunkowości metodą liniową
przy zastosowaniu stawek określonych
w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych.
Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1
Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od
obowiązku dokonywania czynnych
i biernych rozliczeń międzyokresowych
kosztów.

		<p>Koszty działalności ujmuje się na kontach Zespołu 4 z zachowaniem podziału wg stosownej klasyfikacji budżetowej. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</p> <p>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków danego roku budżetowego, natomiast wpłaty po upływie roku, którego dotyczą, na dochody budżetu Miasta</p>
5	Inne informacje	
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Informacje należy zaprezentować w formie zestawień tabelarycznych stanowiących tabela nr 1 i 2 do niniejszej informacji
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Wypełniamy tylko wówczas, gdy jednostka dysponuje takimi informacjami. Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych (wg KŚT), w tym dóbr kultury
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Wartość początkowa środków trwałych może być np. pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jednostka przedstawia informację o wysokości dokonanych odpisów dla aktywów trwałych, o ile taką informacją dysponuje osobno dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tę pozycję wypełniają jednostki, które otrzymały grunty będące własnością jst w użytkowanie wieczyste i pozostają w ich władaniu na koniec roku obrotowego.

		Należy podać dane o wartości i powierzchni gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów, które winny być ewidencjonowane na kontach pozabilansowych. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Zwykle wartość takiego środka trwałego podawana jest w umowach najmu, dzierżawy, leasingu i innych podobnych. Można podać wartość określoną w tych umowach przez właściciela albo – w przypadku braku takich danych - oszacować ich wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Jeżeli jednostka posiada ujęte w aktywach bilansu takie papiery wartościowe to w tej pozycji należy przedstawić dane na temat każdego rodzaju papierów wartościowych ich wartość księgową oraz ich liczbę
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Jednostki budżetowe przedstawiają w tej pozycji informacje o wysokości odpisów aktualizujących wszelkich należności długo- i krótkoterminowych. Jednostki prezentują odpisy w tabeli nr 3. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący. Dodatkowo należy przedstawić odpisy aktualizujące należności finansowych dotyczące udzielonych pożyczek z budżetu jst., które nabrały charakteru „zagrożonych” występujące w bilansie z wykonania budżetu jst.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	W pozycji tej przedstawia się informacje zarówno o rezerwach na przyszłe zobowiązania, o których mowa w art. 35d. ustawy jak i rezerwach na koszty bierne rozliczenia międzyokresowego kosztów. Utworzenie rezerwy może wiązać się z zobowiązaniami mogącymi pojawić się w przyszłości (bez znanej daty zapadalności) np. w związku z toczącym się postępowaniem sądowym. Jeśli jednostka tworzy rezerwy przedstawiamy je w tabeli nr 4

1.9	<p>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</p> <ul style="list-style-type: none"> -powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i -powyżej 5 lat 	<p>Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. Jeżeli jednostka posiada takie zobowiązania to należy podać ich wielkości w poszczególnych okresach spłaty:</p> <ul style="list-style-type: none"> -powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i -powyżej 5 lat
1.10	<p>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</p>	<p>Jeżeli jednostka posiada zawarte umowy z tytułu leasingu to kwoty zobowiązań prezentujemy z podziałem na :</p> <ul style="list-style-type: none"> - leasing finansowy - leasing zwrotny
1.11	<p>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p>	<p>Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie. Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksła, w tym weksła "in blanco. Jeżeli jednostka posiada powyższe zabezpieczenia to należy przedstawić łączną kwotę z podziałem na ich formę</p>
1.12	<p>Łączna 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</p>	<p>Ta pozycja dotyczy zobowiązań mogących się ujawnić w przyszłości. Zobowiązanie warunkowe nie jest powiązane z już istniejącym obowiązkiem np. zapłaty, lecz dopiero możliwym do zaistnienia zobowiązania wskutek przyszłych zdarzeń. Zobowiązania mogą powstać w wyniku udzielenia poręczeń i gwarancji, zapisów umownych, nieuznanych przez jednostkę roszczeń skierowanych przez kontrahentów na drogę postępowania sądowego, również mogą wynikać z toczącego się postępowania sądowego lub komorniczego , którego wynik jest niepewny. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat. Jeżeli jednostka posiada powyższe zobowiązania warunkowe to należy je wykazać w kwocie łącznej ze wskazaniem ich charakteru i formy</p>
1.13	<p>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów</p>	<p>Jednostki , które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie , nie wypełniają tego punktu. Należy tutaj zaprezentować istotne pozycje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Czynnych rozliczeń międzyokresowych i dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów mogących wystąpić m.in. z tyt. opłaconych „z góry” czynszów, ubezpieczeń, prenumerat. - Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów

	a zobowiązaniem zapłaty za nie	mogących wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	W tej pozycji wykazuje się otrzymane gwarancje i poręczenia dla których jest prowadzona ewidencja pozabilansowa.
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	W tej pozycji należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w formie pieniężnej w trakcie roku obrotowego tj. przede wszystkim: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, odprawy pośmiertne, świadczenia urlopowe, inne świadczenia pracownicze np.: wypłacone ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, wartość rzeczowych świadczeń dla pracowników
1.16	Inne informacje	Jednostki wykazują wg własnego uznania kierownictwa tej jednostki, pozostałe sprawy ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego.
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Punkt uzupełniają wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	W pozycji tej wykazuje się wartość kosztów poniesionych w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym.
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	W pozycji ujmuje się przychody lub koszty operacyjne bądź finansowe, które miały nadzwyczajną wartość lub które wystąpiły incydentalnie m.in. sprzedaż składników majątkowych, usuwanie skutków klęsk żywiołowych, zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), i innych nietypowych (np. Covid 19), otrzymanych darowizn, otrzymanych i przyznanych odszkodowań, zapłaconych kar np. z tytułu wyroków sądowych,
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	Punkt nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego Należy uzupełnić jeżeli występują dane.
2.5	Inne informacje	Jednostki według własnego uznania mogą prezentować w tej pozycji inne dane niż przedstawione w pkt 2 niezbędne do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej.
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny	W punkcie tym należy wykazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w

	sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki np. nie utworzono rezerwy ale toczy się postępowanie. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całego Miasta.
--	---	--

TABELA NR 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia i stan na koniec roku obrotowego.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+ 4 + 5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9+10+11)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 7 – 12)
		Z zakupu bezpośredniego	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatnie otrzymane	Inne		Likwidacja	Sprzedaż	Nieodpłatnie przekazane	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne												
1a. Wartości niematerialne i prawne – umarżane stopniowo												
1b. Wartości niematerialne i prawne – umarżane jednorazowo												
2. Razem środki trwałe												
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)												
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)												
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)												
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)												

2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)												
3 Pozostałe środki trwałe- wyposażenie (konto 013)												
4. Zbiory biblioteczne (konto 014)												
5. Dobra kultury (016)												
6. Środki trwałe w budowie (konto 080)												
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie												
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3+4+5+6+7):												

Zmiana stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 20XX roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	umorzenia za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne							
1.1. Wartości niematerialne i prawne -umarzane stopniowo							
1.2. Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo							
2. Razem środki trwałe							
2.1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)							
2.2. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)							
2.3. Środki transportu (gr. 7 KŚT)							
2.4. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)							
3. Pozostałe środki trwałe (konto 013)							
4. Zbiory biblioteczne (konto 014)							
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3+4):							

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
	RAZEM:					

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					