

ZARZĄDZENIE NR 20/2019
BURMISTRZA BISZTYNKA
z dnia 11 marca 2019 r.

w sprawie wytycznych do sporządzania Informacji dodatkowej, będącej elementem jednostkowego sprawozdania finansowego i wyeliminowania wzajemnych rozliczeń.

Na podstawie art 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednoczenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Bisztynek, zwane dalej jednostkami, Informacji dodatkowej, będącej elementem jednostkowego sprawozdania finansowego.

2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Gminy Bisztynek:

- 1) Urząd Miejski w Bisztyнку,
- 2) Szkoła Podstawowa w Bisztyнку,
- 3) Szkoła Podstawowa w Grzędzie,
- 4) Szkoła Podstawowa w Sątópach,
- 5) Przedszkole Samorządowe w Bisztyнку,
- 6) Żłobek Miejski w Bisztyнку
- 7) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку,

zwane dalej jednostkami.

§ 2.

1. Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”

a) pkt 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki wpisuje się podstawowy przedmiot, zgodny ze zgłoszeniem PKD

b) pkt 4 „omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem, zgodnie z polityką rachunkowości, np.:

„Środki trwale i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł – amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację WNiP stosując stawkę 20% rocznie.

Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO.

Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.”

c) pkt 5 „inne informacje” podaje się inne istotne dla zrozumienia sprawozdania informacje ogólne dotyczące jednostki, gdzie indziej nie ujęte.

2) W części II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”

a) w pkt. 1.1 jednostki prezentują dane w następującej szczegółowości:

Zmiana stanu gruntów - OD 01.01..... r. DO 31.12..... r.

Wyszczególnienie	Grunty w użytkowaniu wieczystym	Grunty pozostałe	Razem
1	2	3	6
Wartość brutto na początek roku obrotowego			
Zwiększenia, w tym:			
1) aktualizacja wartości			
2) nabycie			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne zwiększenia			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) przemieszczenie wewnętrzne			
3) inne zmniejszenia			
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego			

Zmiana stanu środków trwałych oraz ich umorzenia - OD 01.01..... r. DO 31.12..... r.

Wyszczególnienie	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
1	2	3	4	5	6
Wartość brutto na początek roku obrotowego					
Zwiększenia, w tym:					
1) aktualizacja wartości					
2) nabycie					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne zwiększenia					
Zmniejszenia, w tym:					
1) sprzedaż					
2) likwidacja					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne zmniejszenia					
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego					
Umorzenie na początek roku obrotowego					
Zwiększenia, w tym:					
1) aktualizacja wartości					
2) nabycie					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne					
Zmniejszenia, w tym:					
1) sprzedaż					
2) likwidacja					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne					
Umorzenie na koniec roku obrotowego					
Wartość netto na początek roku obrotowego					
Wartość netto na koniec roku obrotowego					

Zmiana stanu WNiP oraz ich umorzenia - OD 01.01..... r. DO 31.12..... r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
1	2	3	4
Wartość brutto na początek roku obrotowego			
Zwiększenia, w tym:			
1) aktualizacja wartości			
2) nabycie			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne zwiększenia			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne zmniejszenia			
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego			
Umorzenie na początek roku obrotowego			
Zwiększenia, w tym:			
1) aktualizacja wartości			
2) nabycie			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne			
Umorzenie na koniec roku obrotowego			
Wartość netto na początek roku obrotowego			
Wartość netto na koniec roku obrotowego			

b)w pkt. 1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – wskazuje się, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Zaprezentowanie wartości rynkowej niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury, ujawni różnice pomiędzy ich wartością rynkową a wartością księgową. **Wartość rynkowa jest ujawniana tylko wówczas, gdy jednostka dysponuje takimi danymi.**

Jednostki prezentują dane w następującej szczegółowości

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwale, w tym:		
1.1.	Grunty		
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3.	Środki transportu		
1.4.	Dobra kultury		

c) w pkt 1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto - wykazuje jednostka, która jest użytkownikiem wieczystym w następującej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m ²)	
Wartość (w zł)	

d) w pkt 1.5 wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - wykazuje się w wartości określonej w tych umowach przez właściciela albo - w przypadku braku takich danych, dokonuj się oszacowania wartości na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu. Dane przedstawia się w następującej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1. Grunty	
2. Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3. Urządzenia techniczne i maszyny	
4. Środki transportu	
5. Inne środki trwałe	
6. Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	

e) w pkt 1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych prezentuje się w następującej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM:		

f) w pkt 1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty prezentuje się w następującej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				

g) w pkt 1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - należy wykazać zabezpieczenie w formie **weksła własne, ale będące jedynie zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie**

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki - stan na koniec roku obrotowego

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:			
Hipoteka			
Zastaw, w tym:			
- rejestrowy			
Weksle, w tym:			
- in blanco			x

h) w pkt 1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – należy wykazać kwoty należności warunkowych jednostki (niewykazanych w bilansie), a tym samym kwoty warunkowych zobowiązań kontrahenta wobec jednostki, które zostały zabezpieczone w formie gwarancji lub poręczenia, zgodnie z poniższym wyszczególnieniem:

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM		

i) w pkt 1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wykazuje się w tabeli:

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Odprawy emerytalne	
Nagrody jubileuszowe	
Ekwiwalent za urlop za lata ubiegłe	
INNE (wyszczególnić)	
RAZEM	

j) w pkt 1.16 inne informacje jednostki wykazują środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność))

k) w pkt 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 należy wykazać w poniższej tabeli z uwzględnieniem następujących elementów:

- a) ogół kosztów poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia do używania,
- b) nie podlegający odliczeniu podatek VAT,
- c) koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania (prowizje, odsetki, część odsetkowa rat leasingowych) i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	
- odsetki	
- różnice kursowe	

l) w pkt 2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie wskazuje się skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności - jeżeli takie zdarzenia wystąpiły w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, wówczas należy je wskazać w niniejszej części, zgodnie z tabelą:

Wyszczególnienie	W r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe - pożar - odszkodowania	
2) pozostałe - darowizna (spadek)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe - pożar - wartość strat	

m) w pkt 2.5 inne informacje wykazuje się inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki - ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych podaje się podstawowe rodzaje przychodów, z wyodrębnieniem dotacji, subwencji, udziałów w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
Dotacje	
Subwencje	
Udziały w podatku PIT i CIT	
Podatki i opłaty lokalne	
Środki z UE	

- n) w pkt 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki podaje się informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, zgodnie z tabelą:

Wyszczególnienie	Wartość/ ilość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
Informacje o poziomie zatrudnienia - etaty	

2. Wzór „Informacji dodatkowej” stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3.

- Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:
 - wzajemnych należności i zobowiązań,
 - przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
 - nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - w kwotach historycznych.
- Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego załącznika.

§ 4.

Niniejsze Zarządzenie stosuje się po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdań finansowych za 2018 rok.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2019 roku.


 BURMISTRZ
 Marek Dominiak

INFORMACJA DODATKOWA

I.	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)
	<i>Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł – amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację WNiP stosując stawkę 20% rocznie. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</i>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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

Zmiana stanu gruntów - OD 01.01..... r. DO 31.12..... r.

Wyszczególnienie	Grunty w użytkowaniu wieczystym	Grunty pozostałe	Razem
1	2	3	6
Wartość brutto na początek roku obrotowego			
Zwiększenia, w tym:			
1) aktualizacja wartości			
2) nabycie			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne zwiększenia			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) przemieszczenie wewnętrzne			
3) inne zmniejszenia			
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego			

Zmiana stanu środków trwałych oraz ich umorzenia - OD 01.01..... r. DO 31.12..... r.

Wyszczególnienie	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
1	2	3	4	5	6
Wartość brutto na początek roku obrotowego					
Zwiększenia, w tym:					
1) aktualizacja wartości					
2) nabycie					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne zwiększenia					
Zmniejszenia, w tym:					
1) sprzedaż					
2) likwidacja					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne zmniejszenia					
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego					
Umorzenie na początek roku obrotowego					
Zwiększenia, w tym:					
1) aktualizacja wartości					
2) nabycie					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne					
Zmniejszenia, w tym:					
1) sprzedaż					
2) likwidacja					
3) przemieszczenie wewnętrzne					
4) inne					
Umorzenie na koniec roku obrotowego					
Wartość netto na początek roku obrotowego					
Wartość netto na koniec roku obrotowego					

Zmiana stanu WNIIP oraz ich umorzenia - OD 01.01..... r. DO 31.12..... r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
1	2	3	4
Wartość brutto na początek roku obrotowego			
Zwiększenia, w tym:			
1) aktualizacja wartości			
2) nabycie			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne zwiększenia			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne zmniejszenia			
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego			
Umorzenie na początek roku obrotowego			
Zwiększenia, w tym:			
1) aktualizacja wartości			
2) nabycie			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
4) inne			
Umorzenie na koniec roku obrotowego			
Wartość netto na początek roku obrotowego			
Wartość netto na koniec roku obrotowego			

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe, w tym:		
1.1.	Grunty		
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3.	Środki transportu		
1.4.	Dobra kultury		

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	
Wartość (w zł)	

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

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
I. Grunty	
2. Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3. Urządzenia techniczne i maszyny	
4. Środki transportu	
5. Inne środki trwałe	
6. Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM:		

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)

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

- 1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				

- 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

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki - stan na koniec roku obrotowego

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:			
Hipoteka			
Zastaw, w tym:			
- rejestrowy			
Weksle, w tym:			
- in blanco			x

- 1.12. 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

- 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

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

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM		

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Odprawy emerytalne	
Nagrody jubileuszowe	
Ekwiwalent za urlop za lata ubiegłe	
INNE (wyszczególnić)	
RAZEM	

1.16. inne informacje

Środki zgromadzone na rachunku VAT

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	
- odsetki	
- różnice kursowe	

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

Wyszczególnienie	wr.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe - pożar - odszkodowania	
2) pozostałe - darowizna (spadek)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe - pożar - wartość strat	

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

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
Dotacje	
Subwencje	
Udziały w podatku PIT i CIT	
Podatki i opłaty lokalne	
Środki z UE	

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

Wyszczególnienie	Wartość/ ilość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
Informacje o poziomie zatrudnienia - etaty	

Sporządził.....

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa jednostki

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.....

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

1. Należności

Pozycja bilansu	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Treść dowodu	Jednostka

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Treść dowodu	Jednostka

3. Koszty

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Treść dowodu	Jednostka

4. Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Treść dowodu	Jednostka

5. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Treść dowodu	Jednostka

6. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Treść dowodu	Jednostka

Sporządził.....

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)