

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	STAROSTWO POWIATOWE W BĘDZINIE
1.2	siedzibę jednostki
	BĘDZIN
1.3	adres jednostki
	42-500 BĘDZIN UL. JANA SĄCZEWSKIEGO 6
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	SPRAWOZDANIE NIE ZAWIERA DANYCH ŁĄCZNYCH
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10.000 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 - „Amortyzacja”.</p> <p>b) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>c) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia:</p> <p>za cenę nabycia uważa się - cenę zakupu składnika należną sprzedającemu (łącznie z VAT, jeśli nie podlega on</p>

odliczeniu lub zwrotowi) pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia powiększoną o koszty transportu, załadunku i wyładunku, a także powiększoną o koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia:

za koszty wytworzenia uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wytworzeniem danego składnika aktywów oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego składnika. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia produktu, jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiąganym przy sprzedaży produktów zysk ze sprzedaży. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się: kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, powiększone o ewentualne opłaty notarialne, sądowe i inne podobne,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w protokole przekazania,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Środki trwałe na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

- obiekty inżynierii lądowej tj. drogi, mosty, przepusty oraz przejścia podziemne objęte ewidencją środków trwałych prowadzoną w Starostwie Powiatowym wycenione są w wartości początkowej 1,00 zł. W przypadku obiektów inwentarzowych, gdzie zostały poniesione nakłady inwestycyjne, wartość ta zostaje wprowadzona i rozpoczyna się naliczanie amortyzacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych.

W Starostwie przyjęto zasadę liniowej amortyzacji środków trwałych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W odniesieniu do środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od 10.000 zł - księgowane poprzez konto „080” z ostatecznym ewidencjonowaniem na koncie „011” - odpisów umorzeniowych dokonuje się w sposób ratalny poprzez planowe rozłożenie ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

d) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Ich wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 500 zł – 10 000 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie zakupu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.

e) Składniki majątkowe o wartości poniżej 500 zł jednorazowo odpisuje w koszty zużycia materiałowego w momencie nabycia. Jednorazowo, bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania będą umarzone również: - meble i dywany; - odzież i umundurowanie.

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
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – 3.392.959,78 zł Wartość netto środków trwałych – 274.509.852,19 zł
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0,00
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00
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
	Grunty – 0 zł Budynki i lokale – 0 zł Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 234.401,21 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	31265 szt. – 3.126.500,00 zł
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)
	4.358.104,21 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	powyżej 5 lat
	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
	0,00
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00
1.12.	łącznie 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

	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
	303.479,62 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2.740.932,53 zł - ewidencja pozabilansowa
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	22.647.329,20 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00
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
	20.658.391,14 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów
Aneta Wilczek

Starosta Będziński
Sebastian Szaleniec

(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1,	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 312 516,21		78 470,31		78 470,31		10 854,83		10 854,83	3 380 131,69
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	11 751 066,72				0,00				0,00	11 751 066,72
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	15 063 582,93		78 470,31	0,00	78 470,31				10 854,83	15 131 198,41
1,1	Grunty	80 238 474,77		8 858 105,15		8 858 105,15			23 400,00	23 400,00	89 073 179,92
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	284 252,83				0,00				0,00	284 252,83
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	235 725 917,53		26 508 673,45	1 977 541,49	28 486 214,94		4,00		4,00	264 212 128,47
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 013 724,77		4 891 972,00		4 891 972,00		27 895,30		27 895,30	9 877 801,47
1.4.	Środki transportu	160 224,80		1 042 308,33		1 042 308,33	143 180,50			143 180,50	1 059 352,63
1.5.	Inne środki trwałe	2 588 295,02		407 000,03		407 000,03	1 402,20	15 006,00		16 408,20	2 978 886,85
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	323 726 636,89		41 708 058,96	1 977 541,49	43 685 600,45	144 582,70	15 006,00	23 400,00	210 888,00	367 201 349,34

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1,	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 231 712,99		57 604,19		57 604,19		10 854,83		10 854,83	3 278 462,35	80 803,22	101 669,34
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 579 038,87		1 880 737,41		1 880 737,41				0,00	8 459 776,28	5 172 027,85	3 291 290,44
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	9 810 751,86		1 938 341,60		1 938 341,60		10 854,83		10 854,83	11 738 238,63	5 252 831,07	3 392 959,78
1,1	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00	80 238 474,77	89 073 179,92
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00	284 252,83	284 252,83
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72 986 092,50		10 509 503,45		10 509 503,45		0,25		0,25	83 495 595,70	162 739 825,03	180 716 532,77
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 253 259,16		765 130,80	1 181 888,41	1 947 019,21		27 895,30		27 895,30	6 172 383,07	760 465,61	3 705 418,40
1.4.	Środki transportu	160 224,80		24 806,22	120 000,01	144 806,23	143 180,50			143 180,50	161 850,53	0,00	897 502,10
1.5.	Inne środki trwałe	2 562 711,02		305 865,03	9 500,00	315 365,03	1 402,20	15 006,00		16 408,20	2 861 667,85	25 584,00	117 219,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	79 962 287,48		11 605 305,50	1 311 388,42	12 916 693,92	144 582,70	42 901,55	0,00	187 484,25	92 691 497,15	243 764 349,41	274 509 852,19

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

.....

Główny księgowy

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

kierownik jednostki

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1,	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi						
2,	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi						
	Razem:						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1,							
2,							
	Razem:						

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyscie	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczyscie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1,	Łączna wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2,	Łączna wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
	Ogółem:	powierzchnia (m²)				
		Wartość (zł)				

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

.....

Główny księgowy

.....

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	1 017 676,96		1 017 676,96	0
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 982 423,04		4 982 423,04	0
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne				
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	242 410,71	102 811,10	110 820,60	234 401,21
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	"6" Urządzenia techniczne				
8	"7" Środki transportu				
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	"9" Inwentarz żywy				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

...
Główny księgowy

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów-konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje	31265	3 126 500,00					31265	3.126.500,00	
1	ARL SA w Sosnowcu: seria A seria B	1808 28085	180.800,00 2.808,500,00					1808 28085	180.800,00 2.808.500,00	
2	ARL "AT GROUP" S.A. w Krupskim Młynie Seria A	372	37.200,00					372	37.200,00	
3	ARL S.A. w Sosnowcu Seria D	1000	100.000,00					1000	100.000,00	
II	Udziały									
1										
2										
....										
III	Dłużne papiery wartościowe									
1										
2										
...										
	Razem:	31265	3 126 500,00					31265	3.126.500,00	

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

.....

(Główny księgowy)

.....

...

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Załącznik Nr 6
do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące
wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązanie (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	290 01 - odpisy aktualizujące dotyczące użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa oraz dzierżawy gruntu Skarbu Państwa	2 294 958,58	317 773,74		-627 216,65	1 985 515,67
2.	290 02 - odpisy aktualizujące dotyczące należności z tytułów; holowanie i parking, kary dot. licencji transportu drogowego, kara z tytułu braku licencji na wykopaliska, czynsz, dzierżawa i media (woda-kanalizacja, prąd) - Powiat	2 374 570,19	0	0	-1 981,65	2 372 588,54
3.						
Ogółem:		4 669 528,77	317 773,74	0	-629 198,30	4 358 104,21

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji
sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki
organizacyjne Powiatu Będzińskiego

**Tabela 1.8. Dane o
stanie rezerw**

Lp	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie w ciągu roku	wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	
1	2	3	4	5	6	7
1,						
2,						
3,						
	Ogółem:					

wykorzystanie w ciągu roku - wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

Rozwiązanie w ciągu roku - wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

(Główny księgowy)

(rok,miesiąc,dzień)

(Kierownik jednostki)

Tabela 1.9 Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
1.	kredyty i pożyczki								
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)								
4.	zobowiązania wobec budżetów								
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń								
6.	z tytułu wynagrodzeń								
7.	pozostałe								
	Razem								

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

.....
Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.10 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	0
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	0

Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.11 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem								
	Razem								

W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

.....

Główny księgowy

.....

.....
(rok,miesiąc,dzień)

.....

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.12 Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
	Ogółem		

.....

Główny księgowy

.....

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.13 Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	284 206,91	303 479,62
	Ogółem	284 206,91	303 479,62

.....

Główny księgowy

.....

(rok,miesiąc,dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	2 740 932,53	gwarancje bankowe prowadzone w ewidencji pozabilansowej
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	2 740 932,53	

Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

Kierownik
jednostki

Tabela 1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	21 849 965,08
2.	Nagrody jubileuszowe	215 358,36
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych	542 656,78
5.	Inne świadczenia pracownicze	39 348,98
	Ogółem	22 647 329,20

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Główny księgowy

.....
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie w ciągu roku	wykorzystanie w ciągu roku	uznanie odpisów za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
	Ogółem:					

Główny
księgowy

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			Dodatkowe informacje
		Ogółem	W tym:		
			Odsetki	Różnice kursowe	
1.	Izolacja ścian fundamentowych poniżej gruntu agregatu SP w Będzinie przy ul. I. Krasickiego 17	29 845,59			Zadanie zakończone.
2.	Rewitalizacja założeń parkowych DPS w Będzinie ul. Mickiewicza 2	19 000,00			
3.	Modernizacja toalety dla personelu na parterze w budynku Starostwa Powiatowego w Będzinie przy ul. I. Krasickiego 17	29 625,20			
4.	Remont elewacji budynku Starostwa Powiatowego w Będzinie przy ul. J. Sączewskiego 6 wraz z remontem schodów i montażem podnośnika pionowego dla osób niepełnosprawnych	18 760,19			
5.	Budowa strefy rekreacyjno-sportowej przy DPS w Będzinie ul. Chopina	39 852,00			
6.	Modernizacja bazy sportowej ZSOIT w Czeladzi - basen	249 936,00			
7.	Obrona narodowa - budowa schronu pod budynkiem SP w Będzinie	9 348,00			
8.	Obrona narodowa - budowa ukrycia pod budynkiem SOR-u w ZSK w Czeladzi	16 851,00			
9.	Rozwój bazy sportowej PB - budowa wielofunkcyjnego boiska w ZSOiT w Wojkowicach	0,00			
10.	Wymiana źródła ogrzewania z węglowego na gazowe w budynkach oświatowych-ZSOiT w Wojkowicach	33 454,99			
11.	Kaucja gwarancyjna - budynek	211 857,28			
12.	Kaucja gwarancyjna - grunt	94 070,68			
13.	Modernizacja wewnętrznej instalacji elektrycznej na korytarzach wraz z wymianą oświetlenia w II LO Wyspiańskiego w Będzinie	643 312,02			

14.	Modernizacja bazy sportowej w CKZiU w Będzinie - remont dwóch sal gimnastycznych i boisk przyszkolnych"	636 558,99			
15.	Transformacja szkół przyszłością regionu -rozwój szkolnictwa zawodowego w Powiecie Będzińskim - modernizacja ZSOiT Wojkowice, Siewierz, Czeladź i CKZiU Będzin	2 983 182,01			
16.	Przebudowa drogi powiatowej 4756S - ul. Targowa w Przeczycach POLSKI ŁAD	5 083 281,21			
17.	Przebudowa drogi powiatowej 4805S (Wrocławska-Piłsudskiego) i 4804S (Kołodaczka, Hrubieszowska, Niwa, Groniec) - Sławków POLSKI ŁAD	5 660 775,86			
18.	Modernizacja sali gimnastycznej w III LO IM. C.K. Norwida w Będzinie wraz z pomieszczeniami przynależnymi	972 313,01			
19.	Modernizacja infrastruktury edukacji Powiatu Będzińskiego	1 928 590,66			Zadanie zakończone. Protokoły przekazane nakładów inwestycyjnych do ZSOiT w Siewierzu, I LO w Będzinie, ZSOiT w Czeladzi.
20.	Modernizacja drogi powiatowej 4700S - ul. Jana III Sobieskiego w Wojkowicach - etap II	1 846 511,10			Zadanie zakończone.
21.	Wyплаты odszkodowań - Siewierz Nowa Wioska	151 265,35			
22.	Zagłębiowska Liga Zawodowców - III etap - modernizacja kształcenia zawodowego w CKZiU w Będzinie	0,00			Nakłady lat ubiegłych w kwocie 107.010,00 poniesione na dokumentację projektową zostały wykorzystane do zadania "Transformacja szkół przyszłością regionu - rozwój szkolnictwa zawodowego w Powiecie Będzińskim-modernizacja obiektów CKZiU w Będzinie i ZSOiT w Czeladzi"

23.	Zagłębiowska Liga Zawodowców - III etap - modernizacja kształcenia zawodowego w ZSOiT w Czeladzi	0,00			Nakłady lat ubiegłych w kwocie 46.740,00 poniesione na dokumentację projektową zostały wykorzystane do zadania "Transformacja szkół przyszłością regionu - rozwój szkolnictwa zawodowego w Powiecie Będzińskim- modernizacja obiektów CKZiU w Będzinie i ZSOiT w Czeladzi"
Ogółem:		20 658 391,14			

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.3 Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

.....
Główny księgowy

.....
(rok, miesiąc,
dzień)

.....
(kierownik jednostki)