

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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 01.01.2022 – 31.12.2022 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 umarzeniu 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 -</p>

„Amortyzacja”.

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 umarżane 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”.

c) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia:

za cenę nabycia uważa się - cenę zakupu składnika należną sprzedającemu (łącznie z VAT, jeśli nie podlega on 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 użytkowania,

- 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 osiągnięty 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 trwale na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) 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 trwale ewidencjonuje się w podziale na:

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

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

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,

	<p>a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych.</p> <p>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 użytkowania 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.</p> <p>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”.</p> <p>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.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 – 9.844.989,56 zł Wartość netto środków trwałych – 170.017.260,33 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 – 1.017.676,96 zł Budynki i lokale – 4.982.423,04 zł Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 243.240,09 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)
	4.186.378,37 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
	2.768.000,00 zł
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
	503.361,95 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	274.183,75 zł - ewidencja pozabilansowa
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	15.163.553,01 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
	4.892.002,35 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

(Główny księgowy)

31.03.2023 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Starosta Będziński

Sebastian Szaleniec

(kierownik jednostki)

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

**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	2 322 157,39		104 453,31	934 800,00	1 039 253,31				0,00	3 361 410,70
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 347 379,69			9 403 687,03	9 403 687,03				0,00	11 751 066,72
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>4 669 537,08</b>		<b>104 453,31</b>	<b>10 338 487,03</b>	<b>10 442 940,34</b>				<b>0,00</b>	<b>15 112 477,42</b>
1,1	Grunty	54 999 504,59		6 202 556,05		6 202 556,05			185 965,00	185 965,00	61 016 095,64
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	139 462 432,49		23 529 432,95	230 475,55	23 759 908,50				0,00	163 222 340,99
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 805 579,33		256 987,11	1 747 643,74	2 004 630,85				0,00	4 810 210,18
1.4.	Środki transportu	160 224,80				0,00				0,00	160 224,80
1.5.	Inne środki trwałe	2 125 077,13		171 441,94		171 441,94	4 085,89		1 587,16	5 673,05	2 290 846,02
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>199 552 818,34</b>		<b>30 160 418,05</b>	<b>1 978 119,29</b>	<b>32 138 537,34</b>	<b>4 085,89</b>	<b>0,00</b>	<b>187 552,16</b>	<b>191 638,05</b>	<b>231 499 717,63</b>

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	2 230 653,38		219 270,43		219 270,43				0,00	2 449 923,81	91 504,01	911 486,89
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 347 379,69		470 184,36		470 184,36				0,00	2 817 564,05	0,00	8 933 502,67
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>4 578 033,07</b>		<b>689 454,79</b>		<b>689 454,79</b>				<b>0,00</b>	<b>5 267 487,86</b>	<b>91 504,01</b>	<b>9 844 989,56</b>
1,1	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00	54 999 504,59	61 016 095,64
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00	284 252,83	284 252,83
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 974 865,67		6 247 446,95		6 247 446,95				0,00	56 222 312,62	89 487 566,82	107 000 028,37
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 573 795,16		292 091,19		292 091,19				0,00	2 865 886,35	231 784,17	1 944 323,83
1.4.	Środki transportu	79 089,18		28 636,10		28 636,10				0,00	107 725,28	81 135,62	52 499,52
1.5.	Inne środki trwałe	2 111 858,96		180 347,14		180 347,14	4 085,89		1 587,16	5 673,05	2 286 533,05	13 218,17	4 312,97
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>54 739 608,97</b>		<b>6 748 521,00</b>		<b>6 748 521,38</b>	<b>4 085,89</b>	<b>0,00</b>	<b>1 587,16</b>	<b>5 673,05</b>	<b>61 482 457,30</b>	<b>144 813 209,37</b>	<b>170 017 260,33</b>

---

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.

**Tabela 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

**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						
	<b>Razem:</b>						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1,							
2,							
	<b>Razem:</b>						

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 wieczysto**

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

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).

**Tabela 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**

Lp	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KST)	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
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
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne				
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	243 240,09			243 240,09
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.

**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
<b>I</b>	<b>Akcje</b>	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	
<b>II</b>	<b>Udziały</b>									
1										
2										
....										
<b>III</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>									
1										
2										
...										
	<b>Razem:</b>	31265	3 126 500,00					31265	3.126.500,00	

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

**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	1 011 381,75	786 578,16	-157 988,90		1 639 971,01
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	2 600 588,13	0,00	-54 180,77		2 546 407,36
3.						
	<b>Ogółem:</b>	3 611 969,88	786 578,16	-212 169,67		4 186 378,37

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.

**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,						
	<b>Ogółem:</b>					

**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

**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								
	<b>Razem</b>								

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).

**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		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	2 768 000,00	

**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								
	<b>Razem</b>								

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.

**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		
	<b>Ogółem</b>		

**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)	585 499,13	503 361,95
	<b>Ogółem</b>	<b>585 499,13</b>	<b>503 361,95</b>

**Tabela 1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	dodatkowe informacje
		1.	Otrzymane gwarancje
2.	Otrzymane poręczenia		
	<b>Ogółem</b>	274 183,75	

**Tabela 1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
		1.
2.	Nagrody jubileuszowe	123 375,82
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	35 568,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych	335 185,38
5.	Inne świadczenia pracownicze	25 824,76
	<b>Ogółem</b>	<b>15 163 553,01</b>

\*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.

**Tabela 2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

L p.	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,						
	<b>Ogółem:</b>					

**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.	Oprogramowania do prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego	0,00			Nakłady wyksięgowane
2.	Poprawa bezpieczeństwa użytkowania w SOSW w Będzinie	369,00			Zadanie w trakcie realizacji
3.	Zagłębiowska Liga Zawodowców - III etap - modernizacja infrastruktury kształcenia zawodowego w CKZiU w Będzinie - III etap	107 010,00			Zadanie w trakcie realizacji
4.	Przebudowa ciągu drogi powiatowej 4700 S ul. Jana III Sobieskiego w Wojkowicach etp II	0,00			Zadanie w trakcie realizacji
5.	Remont sali gimnastycznej ZSOiT w Siewierzu	821 032,87			Zadanie zakończone. Nakłady przekazane protokołem przekazania nakładów do ZSOiT w Siewierzu
6.	Zwiększenie zdolności instytucjonalnej i skuteczności administracji publicznej poprzez rozbudowę i modernizację referencyjnych baz danych powiatowych rejestrów publicznych	2 069 637,74			Zadanie zakończone
7.	Poprawa działania i funkcjonowania obiektów stanowiących własność Powiatu-adaptacja pomieszczeń parteru w III LO w Będzinie	0,00			Zadanie zakończone na etapie opracowania dokumentacji
8.	Zagłębiowska Liga Zawodowców - III etap - modernizacja infrastruktury kształcenia zawodowego w ZSOiT w Czeladzi	46 740,00			Zadanie w trakcie realizacji
9.	Wymiana źródła ogrzewania w węglowego na gazowe w budynkach oświatowych	23 370,00			Zadanie w trakcie realizacji
10.	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Domu Dziecka w Sarnowie	738 162,64			Zadanie w trakcie realizacji
11.	Przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków Dom Dziecka w Sarnowie	0,00			Zadanie zaniechane. Nakłady wyksięgowane.

12.	Kaucja gwarancyjna - budynek	231 117,48		Zadanie w trakcie realizacji
13.	Kaucja gwarancyjna - grunt	102 622,92		Zadanie w trakcie realizacji
14.	Przebudowa drogi powiatowej 4720S - ul. Odkrywkowa w Będzinie	421 465,15		Zadanie w trakcie realizacji
15.	Zintegrowany system połączeń rowerowych w powiecie będzińskim	0,00		Zadanie zaniechane. Wyksięgowanie nakładów.
16.	Hydroizolacja piwnic budynku Starostwa Powiatowego w Będzinie przy ul.Krasickiego 17	230 475,55		Zadanie zakończone.
17.	Budowa boiska przyszkolnego wraz z bieżnią i siłownią zewnętrzną - CKZiU	44 280,00		Zadanie w trakcie realizacji
18.	Poprawa bezpieczeństwa użytkowego DPS w Będzinie uL. Mickiewicza 2	5 904,00		Zadanie w trakcie realizacji
19.	Budowa tężni solankowej na terenie PZZOZ w Będzinie wraz z zagospodarowaniem terenu	49 815,00		Zadanie w trakcie realizacji
	<b>Ogółem:</b>	4 892 002,35		

**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		