


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Wiązownica Wiązownica ul. Warszawska 15 37-522 WIĄZOWNICA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: Gmina Wiązownica
Numer identyfikacyjny REGON 650900364		6F83B02786885BBA 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY
Zdzisława Pawłowska
(główny księgowy)

2021.01.27
rok mies. dzień

Marian Jerzy Ryznar
(kierownik jednostki)
Z up. WÓJTA
Łukasz Kubiszyn
Zastępca Wójta

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


SKARBNIK GMINY
Zuzanna Pawłowska
(główny księgowy)

2021.01.27
rok mies. dzień


Z up. WÓJTA
Lukasz Kubaszyn
Zastępca Wójta
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Wiązownica
1.2	siedzibę jednostki
	Wiązownica
1.3	adres jednostki
	ul. Warszawska 15; 37-522 Wiązownica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym zadaniem jest realizowanie lokalnych, określonych ustawowo spraw publicznych oraz także tych nieprzekazanych przez ustawy żadnemu podmiotowi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 - 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości. Wprowadzone zasady rachunkowości są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. 2019 poz. 351) oraz Rozporządzeniem 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, poz. 1911 ze zm.).</p> <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzi się w szczególności dla: środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, operacji sprzedaży, operacji zakupów, kosztów, operacji gotówkowych oraz innych istotnych składników aktywów i pasywów.</p> <p>Koszty ponoszone przez jednostkę rozliczane są w układzie rodzajowym i odpowiednio odnoszone na wynik finansowy.</p> <p>W Gminie Wiązownica środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według ceny zakupu, - 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 godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów oraz inwentarza żywego, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. 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. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.

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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (aktualnie jest to kwota 10.000 zł), za wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, podlegają umarzaniu przy zastosowaniu minimalnych stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe umarzone jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, które obejmują:

- meble - bez względu na wartość początkową,
- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 złotych ale nie wyższej niż 10.000 złotych, za wyjątkiem: wydawnictw fachowych, odzieży i obuwia strażackiego, węży pożarniczych, dywanów, wykładzin podłogowych, żaluzji, firan, rolet okiennych, zasłon, koszy biurowych, kwietników, wieszaków, lamp, naczyń kuchennych, zastaw stołowych, sztućców, kanistrów, drobnych narzędzi warsztatowych typu młotki, śrubokręty, klucze itp., drobnego sprzętu ogrodniczego typu łopaty, grabie, rozmieszczonych na terenie Gminy ławek, koszy ulicznych, stojaków na rowery, gablot, tablic informacyjnych a także drobnego sprzętu sportowego użytkowanego na obiektach sportowych (piłki, siatki, rakiетки itp.).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Przedmioty o okresie użytkowania powyżej roku, niezaliczone do środków trwałych lub pozostałych środków trwałych, odnoszone są w koszty w momencie zakupu i ujmowane są wyłącznie w ewidencji pozabilansowej (ilościowej).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Zapasy obejmują materiały (np. paliwo w samochodach służbowych, opał, materiały budowlane itp.) oraz drewno pozyskane w gminnych lasach komunalnych. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. Drewno wycenia się według ceny ustalonej w zarządzeniu, w wysokości średniej ceny sprzedaży przyjętej z trzech sąsiednich nadleśnictw.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej

	<p>zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności (w szczególności dotyczy to prenumeraty czasopism, gazet, ubezpieczeń majątkowych, zużycia energii elektrycznej, gazu).</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone - dotyczy to również przyszłych kosztów świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, urlopów mających charakter zobowiązań długoterminowych.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	Załącznik tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik tabela nr 2
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
	Załącznik tabela nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	nie dotyczy
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)
	Załącznik tabela nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Pożyczki w WFOŚiGW – 424 693,11 zł Kredyty w bankach – 5 417 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Pożyczki w WFOŚiGW – 110 000,00 zł Kredyty w bankach – 1 625 800,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Pożyczki w WFOŚiGW – 110 000,00 zł Kredyty w bankach – 300 000,00 zł
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
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych gwarancji niewykazanych w bilansie – 309 614,35 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Wydatkowano środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 3 558 578,42
1.16.	inne informacje
	brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak danych
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
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Pawłowska

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. WÓJTA

Łukasz Kubiński
Zastępca Wójta

(kierownik jednostki)

Dane do Informacji dodatkowej

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2020 r.	19 817 850,39	49 379 153,61	864 563,41	1 136 093,91	1 529 764,76	72 727 426,08	609 811,11
2	Zwiększenia wartości początkowej	78 432,46	1 200 387,18	31 800,01	0,00	309 384,93	1 620 004,58	680,00
	nabycie	6 618,00	1 200 387,18	31 800,01		309 384,93	1 548 190,12	680,00
	niedopłacone otrzymanie	14 438,46		0,00	0,00		14 438,46	0,00
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	24 630,11	0,00	0,00	0,00	0,00	24 630,11	0,00
	inne	32 745,89		0,00	0,00		32 745,89	0,00
3	Zmniejszenia wartości początkowej	139 512,95	792 073,44	12 849,99	5 850,00	267 955,08	1 218 241,46	0,00
	sprzedaż	64 394,26	0,00	0,00	0,00	0,00	64 394,26	0,00
	niedopłacone przekazanie	9 140,69	706 576,69		0,00	267 605,08	983 322,46	
	likwidacja	65 978,00	85 496,75	12 849,99	5 850,00	350,00	170 524,74	
	wniesienie aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	niedobory inwentaryzacyjne	640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
4	Wartość końcowa - stan na 31.12.2020 r.	19 756 769,90	49 787 467,35	883 513,43	1 130 243,91	1 571 184,51	73 129 189,20	610 491,11
5	Stan umorzeń na 01.01.2020 r.	0,00	12 013 660,62	560 347,99	873 037,33	1 332 049,04	14 779 094,98	602 817,56

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	1 710 113,80	70 606,73	77 716,51	291 767,12	2 150 204,16	680,00
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0,00	1 710 113,80	70 606,73	77 716,51	291 767,12	2 150 204,16	
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	97 361,18	4 947,25	5 850,00	267 605,08	375 763,51	0,00
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie nieobrotowe przekazanych składników aktywów	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00	97 361,18	4 947,25	5 850,00		108 158,43	0,00
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	78 954,81	78 954,81	0,00
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2020 r.	0,00	13 626 413,24	626 007,47	944 903,84	1 356 211,08	16 553 535,63	603 497,56
9	Wartość netto na 01.01.2020 r.	19 817 850,39	37 365 492,99	304 215,42	263 056,58	197 715,72	57 948 331,10	6 993,55
10	Wartość netto na 31.12.2020 r.	19 756 769,90	36 161 054,11	257 505,96	185 340,07	214 983,53	56 575 653,57	6 993,55

Tabela nr 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu (część II, poz. 1.4)

Lp.	Treść (nr działki, obręb geodezyjny)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	działka nr 39/57 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²)	0		0	0
		Wartość (zł)	- zł		- zł	- zł
2.	działka nr 39/68 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²)	0		0	0
		Wartość (zł)	- zł		- zł	- zł
3.	działka nr 56/189 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²)	0		0	0
		Wartość (zł)	- zł		- zł	- zł
4.	działka nr 56/227 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²)	0		0	0
		Wartość (zł)	- zł		- zł	- zł
RAZEM			- zł		- zł	- zł

Tabela nr 3

Wartość środków trwałych niemortyzowane lub niemiarzone przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (część II, poz. 1.5)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek	Zmiany w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
-----	------------------	------------------	----------------------------------	--------------------------------

Lp.	Grupa rodzajowa RO	roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	roku obrotowego (2+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	4/48/487	46 451,68	0,00	0,00	46 451,68
	RAZEM	46 451,68	0,00	0,00	46 451,68

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności (część II, poz. 1.7)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	podatki od osób fizycznych	207 402,00	218 319,00	0,00	261 567,00	164 154,00
2.	podatki od osób prawnych	343,80	35 544,00	0,00	343,00	35 544,80
3.	odsetki od podatków	59 927,00	82 662,00	0,00	61 607,60	80 981,40
4.	opłata za gospodarowanie odpadami	22 461,00	11 134,00	0,00	0,00	33 595,00
5.	odsetki od opłaty	4 706,00	2 649,00	0,00	0,00	7 355,00
6.	czynsze	106 973,00	0,00	0,00	103 372,00	3 601,00
7.	odsetki od czynszów	40 018,00	0,00	0,00	39 946,00	72,00
8.	fundusz alimentacyjny	2 174 640,59		0,00	34 702,22	2 139 938,37
9.	zaliczka alimentacyjna	356 528,86	39 402,77	0,00	0,00	395 931,63
10.	odsetki od funduszu i zaliczki alimentacyjnej	812 306,72		0,00	0,00	812 306,72
11.	Należność sporna	46 266,00	23 133,59	0,00	0,00	69 399,59
	RAZEM	3 831 572,97	412 844,36	0,00	501 537,82	3 742 879,51

Jako zwiększenie 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 odpisem (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. W kolumnie informującej o uznaniu za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.