

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Wodzisławski
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski
1.3	adres jednostki
	ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadań publicznych zgodnie z treścią art.4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023r. - 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne ze sprawozdań finansowych następujących jednostek: 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim, 2) Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach, 3) Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach, 4) Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Wodzisławiu Śląskim, 5) Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Gorzyczkach, 6) Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni, 7) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim, 8) Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim, 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim, 10) Powiatowy Ośrodek Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim, 11) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim, 12) Dom Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzyczkach, 13) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim, 15) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śl. w Wodzisławiu Śląskim, 16) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim, 17) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, 18) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, 19) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, 20) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach, 21) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach, 22) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie, 23) Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie, 24) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, 25) Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, 26) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim, 27) Zakład Aktywności Zawodowej - Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik I.4.
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	
	Tabela II.1.1.	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	Nie dotyczy	
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 wieczystość	
	117 697,60 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	
	1. Środki trwałe w trwałym zarządzie	273 275 082,79 zł
	2. Używane na podstawie innych umów :	67 888 085,89 zł
	a) Środki trwałe obce (grunty i nieruchomości)	67 597 342,47 zł
	b) Pozostałe obce środki trwałe (grupy 4-8)	<u>290 743,42 zł</u>
	Razem:	341 163 168,68 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	2 875 udziałów o wartości 1 437 500,00 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)	
	Tabela II.1.7	
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	
	6 965 654,00 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	7 436 277,00 zł	
c)	powyżej 5 lat	
	36 946 668,00 zł	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	Nie dotyczy	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	

	Nie dotyczy
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
	4 397 476,00 zł
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
	Tabela II.1.13
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	3 056 895,64 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	3 681 679,28 zł
1.16.	inne informacje
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
	Nie dotyczy
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Załącznik I. 4.

W myśl przepisów o rachunkowości oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zawartych w Zarządzeniu Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim stosuje się w sposób ciągły, dokonując grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

W rozdziale I polityki rachunkowości zostały przyjęte zapisy wprowadzone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności ustawy o rachunkowości. Ponadto określone również zostały następujące zasady:

1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.
2. Określonych w ust. 1 odpisów umorzeniowych dokonuje się w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 10.000 zł, stosownie do treści zawartej w aktualnie obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:
 - 1) książki i zbiory dydaktyczne
 - 2) środki dydaktyczne
 - 3) odzież i umundurowanie
 - 4) meble i dywany
 - 5) inwentarz żywy
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania.
4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umarzanych w 100% w momencie oddania ich do używania-, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
5. Materiały i towary służące bieżącemu utrzymaniu jednostki są bezpośrednio wydawane do używania, a ich wartość odpisywana jest w koszty w momencie zakupu i uznaje się je za zużyte – w szczególności są to:
 - 1) materiały biurowe,
 - 2) części do napraw bieżących,
 - 3) części zamienne do komputerów,
 - 4) materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych,
 - 5) tablice rejestracyjne oraz wszelkiego rodzaju druki komunikacyjne, w tym druki praw jazdy,
 - 6) inne dokumenty, w tym między innymi: karty wędkarskie, karty parkingowe,
 - 7) paliwo kupione do samochodów służbowych.
6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się w szczególności dla następujących środków trwałych:
 - 1) meble (za wyjątkiem drobnego wyposażenia meblowego),
 - 2) krzesła obrotowe, fotele obrotowe,
 - 3) sprzęt audiowizualny,
 - 4) sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny (za wyjątkiem czajników elektrycznych, termowentylatorów, kalkulatorów, telefonów oraz drobnego sprzętu),
 - 5) sprzęt komputerowy (za wyjątkiem klawiatury, myszy komputerowej, pendrive, ups itp.).
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.
8. Okres amortyzacji bilansowej prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat, a stawka amortyzacji wynosi 5%.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania.
10. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
11. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
12. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.
13. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
14. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki.

15. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
16. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W przypadku zaistnienia powyższej sytuacji stosuje się ceny nabycia.
17. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) dochodów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz na rachunkach bankowych jednostki, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej.
18. Ustalenie wyniku finansowego starostwa odbywa się z zastosowaniem metody porównawczej polegającej na algebricznym zestawieniu osiągniętych w roku obrotowym przychodów z poniesionymi przez jednostkę kosztami wyszczególnionymi w układzie rodzajowym (dotyczy kosztów ewidencjonowanych na kontach zespołu 4).
19. Do przychodów starostwa zalicza się w szczególności dochody budżetu powiatu nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych takie jak dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa oraz z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, kwoty subwencji, należne powiatowi udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Ww. przychody ujmowane są w księgach rachunkowych starostwa raz na kwartał.
20. Do wydatków starostwa zalicza się wszystkie wydatki nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto w planie finansowym starostwa ujmuje się także:
 - 1) dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych,
 - 2) wpłaty na rzecz związków jednostek samorządu terytorialnego.
21. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
22. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
23. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetowych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.
24. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
25. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
26. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
27. Starostwo Powiatowe nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
28. Przy prezentowaniu danych w sprawozdaniach finansowych należy się kierować zasadą istotności. Istotną z punktu widzenia sprawozdawczości finansowej jest kwota wyższa od 1,00 % sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie obejmującym dane sporządzone na podstawie bilansów złożonych przez nieposiadające osobowości prawnej powiatowe jednostki organizacyjne, tj. jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe, w kolumnie stan na koniec roku.

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

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 906 112,90	0,00	130 091,76	0,00	130 091,76	0,00	3 567,00	0,00	3 567,00	4 032 637,66
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	256 847,28	0,00	2 424,00	0,00	2 424,00	0,00	7 211,41	0,00	7 211,41	252 059,87
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	4 162 960,18	0,00	132 515,76	0,00	132 515,76	0,00	10 778,41	0,00	10 778,41	4 284 697,53
2.1.	Grunty, w tym	77 071 094,26	0,00	14 966 388,00	0,00	14 966 388,00	4 443 297,40	0,00	15 805,00	4 459 102,40	87 578 379,86
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	683 081,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683 081,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	351 897 434,85	0,00	1 058 486,81	42 162 289,39	43 220 776,20	1 132 384,18	0,00	47 208,74	1 179 592,92	393 938 618,13
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	14 378 565,74	26 756,69	2 454 755,55	98 276,25	2 579 788,49	106 676,00	816 214,24	0,00	922 890,24	16 035 463,99
2.4.	Środki transportu	13 508 303,65	0,00	981 895,40	37 160,00	1 019 055,40	273 490,39	38 250,00	0,00	311 740,39	14 215 618,66
2.5.	Inne środki trwałe	7 837 173,22	0,00	716 039,16	19 237,20	735 276,36	0,00	432 400,51	45 993,89	478 394,40	8 094 055,18
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	464 692 571,72	26 756,69	20 177 564,92	42 316 962,84	62 521 284,45	5 955 847,97	1 286 864,75	109 007,63	7 351 720,35	519 862 135,82

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		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
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 728 010,44	0,00	230 568,41	0,00	230 568,41	0,00	3 567,00	0,00	3 567,00	3 955 011,85	178 102,46	77 625,81
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	256 847,28	2 424,00	0,00	0,00	2 424,00	0,00	7 211,41	0,00	7 211,41	252 059,87	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	3 984 857,72	2 424,00	230 568,41	0,00	232 992,41	0,00	10 778,41	0,00	10 778,41	4 207 071,72	178 102,46	77 625,81
2.1.	Grunty, w tym	53 489,92	0,00	5 335,50	0,00	5 335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	58 825,42	77 017 604,34	87 519 554,44
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683 081,60	683 081,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	131 454 586,22	0,00	12 478 925,60	3 382,80	12 482 308,40	1 132 384,18	0,00	15 244,49	1 147 628,67	142 789 265,95	220 442 848,63	251 149 352,18
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 964 436,25	25 839,98	911 228,49	280 929,19	1 217 997,66	106 676,00	750 956,07	0,00	857 632,07	11 324 801,84	3 414 129,49	4 710 662,15
2.4	Środki transportu	8 672 559,63	0,00	1 263 729,21	159 573,78	1 423 302,99	273 490,39	15 618,86	0,00	289 109,25	9 806 753,37	4 835 744,02	4 408 865,29
2.5	Inne środki trwałe	7 486 583,07	0,00	648 874,75	19 237,20	668 111,95	0,00	432 400,51	45 077,18	477 477,69	7 677 217,33	350 590,15	416 837,85
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	158 631 655,09	25 839,98	15 308 093,55	463 122,97	15 797 056,50	1 512 550,57	1 198 975,44	60 321,67	2 771 847,68	171 656 863,91	306 060 916,63	348 205 271,91

* Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 563 450,08	143 111,91	45 223,34	1 661 338,65
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	133,59	0,00	133,59
4.	Pozostałe należności	8 051 962,79	2 975 200,89	232 228,83	10 794 934,85
	Razem	9 615 412,87	3 118 446,39	277 452,17	12 456 407,09

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 zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły

Tabela II.1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: <i>(wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)</i>	10 220,14	1 325,00
1.1	ubezpieczenie samochodów	7 570,14	0,00
1.2	usługa dostępu do portalu INFORLEX	2 650,00	1 325,00
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: <i>(wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)</i>	0,00	0,00
2.1			
2.2			
...			
3	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: <i>(wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)</i>	2 926 884,20	2 294 850,15
3.1	Opłata za zezwolenie na zajęcie pasa drogowego wydane go w drodze decyzji administracyjnej (art. 40 ustawy o drogach publicznych tj. Dz. U. 2024 poz. 320)	2 926 884,20	2 294 850,15
3.2			
...			