

## INFORMACJA DODATKOWA –Gmina Elbląg

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1	
<b>1.1</b>	<b>nazwa jednostki</b>
	Gmina Elbląg
<b>1.2</b>	<b>siedziba jednostki</b>
	Urząd Gminy Elbląg
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	82-300 Elbląg, ul. Browarna 85
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	1) Urząd Gminy Elbląg realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r, poz. 559) oraz z innych ustaw , o ile nie zostały one powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym gminy. 2) Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotyczące organizacji , przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych i referendów, 3) zadania zlecone na podstawie umów szczególnych, 4) zadania powierzone na podstawie porozumień (umów) zawartych z innymi samorządami
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	Od 01.01. do 31.12.2022 r.
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie finansowe zawiera jednostki budżetowe: 1. Urząd Gminy Elbląg
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł – 1 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
9. Składniki majątku o wartości początkowej:
  - nie przekraczającej 500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
  - w przedziale 500 zł – 1 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
  - w przedziale 1 000 zł – 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka

**5. inne informacje**

brak

**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 nr1- środki trwałe, Tabela Nr 2- amortyzacja i umorzenia

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

Jednostki nie dysponują informacjami dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych

<b>1.3.</b>	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
<b>1.4.</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Informacje zawarte w tabeli nr 1
<b>1.5.</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Informacje w tabeli nr 5
<b>1.6.</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Informacje w tabeli nr 6
<b>1.7.</b>	<b>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)</b>
	Informacje w tabeli nr 7
<b>1.8.</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Informacje w tabeli 8
<b>1.9.</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego,</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Tabela nr 9a
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 9b
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 9c
<b>1.10.</b>	<b>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</b>
	W jednostkach budżetowych nie występują
<b>1.11.</b>	<b>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	W jednostkach budżetowych nie występują
<b>1.12.</b>	<b>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</b>
	W jednostkach budżetowych nie występują
<b>1.13.</b>	<b>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</b>
	Nie dotyczy
<b>1.14.</b>	<b>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>

	Jednostki budżetowe nie otrzymywały gwarancji i poręczeń
<b>1.15.</b>	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	Informacja w tabeli nr 12
<b>1.16.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Nie dotyczy
<b>2.2.</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	Informacje w tabeli nr 13
<b>2.3.</b>	<b>kwote i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	w trakcie roku obrotowego przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości nie wystąpiły. Wystąpiły incydentalnie przychody i koszty związane ze sprzedażą węgla
<b>2.4.</b>	<b>informacje 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</b>
	Nie dotyczy
<b>2.5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy</b>
	Nie dotyczy

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Pkt.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz WNP												
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												
Tabela 1.1.1												
Lp.	Wyszczególnienie /grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenia				
			nabycie	przemieszczenie	inne zwiększenia	modernizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	przemieszczenie	Razem zmniejszenia
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 515 556,05	193 784,04	0,00	42 435,00	0,00	236 219,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe z tego:	<b>91 900 566,04</b>	<b>5 017 303,87</b>	<b>0,00</b>	<b>653 835,19</b>	<b>13 331 234,19</b>	<b>19 002 373,25</b>	<b>863 404,91</b>	<b>17 931,29</b>	<b>1 020 178,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1 901 514,45</b>
	Grunty	1 651 027,40	983 313,43	0,00	113 260,22	0,00	1 096 573,65	409 117,46	0,00	460,40	0,00	409 577,86
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	1 207 964,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 939 944,76	2 974 735,95	0,00	540 574,97	13 268 128,53	16 783 439,45	396 753,45	1 827,39	1 019 717,85	0,00	1 418 298,69
	Urządzenia techniczne i maszyny	555 358,18	645 073,80	0,00	0,00	0,00	645 073,80	0,00	6 149,08	0,00	0,00	6 149,08
	Środki transportu	1 592 589,39	300 981,00	0,00	0,00	0,00	300 981,00	57 534,00	0,00	0,00	0,00	57 534,00
III.	Pozostałe środki trwałe	953 681,50	113 199,69	0,00	0,00	63 105,66	176 305,35	0,00	9 954,82	0,00	0,00	9 954,82

1.1.2. zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela 2

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenia				
			nabycie	przemieszczenie	modernizacja	umorzenie za rok	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	umorzenie za rok	Razem zmniejszenia
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 486 325,67	0,00	0,00		100 179,51	100 179,51		0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe z tego:	28 066 118,42	0	0	0	3 852 726,32	3 852 726,32	0,00	0,00	0,00	57 534,00	57 534
	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 793 143,46	0,00	0,00	0,00	3 661 508,58	3 661 508,58		0,00	0,00		0,00
	Urządzenia techniczne i maszyny	322 500,71				53 283,95	53 283,95	0,00	0,00	0,00		0,00
	Środki transportu	1 277 496,48				56 702,34	56 702,34	0,00	0,00	0,00	57 534,00	57 534
III.	Pozostałe środki trwałe	672 977,77				81 231,45	81 231,45					

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

**1.3.1. kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych**

Tabela 3

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Środki trwałe z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa...		0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa...		0,00	0,00	0,00	0,00

**1.3.2. kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych**

Tabela 4

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe , z tego :	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

1.Urząd Gminy Elbląg posiada pozostałe środki trwale otrzymane ze ZMOKU w ramach umowy użyczenia – na kwotę 6 zł (ewidencja ilościowa) oraz zestaw komputerowy HCV z MSWiA (ewidencja ilościowa)

Tabela 5

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	wyposażenie	29 046,23		0,00	29 046,23

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

Tabela 1.6.1

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenie		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość
<b>1.</b>	<b>Akcje</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Udziały</b>	<b>521,00</b>	<b>288 113,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60 521,00</b>	<b>3 288 113,00</b>
2.1	Udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim , z siedziba w Nowym Dworze Gdańskim. Gmina Elbląg posiada 521 udziałów po 553 zł każdy.	521,00	288 113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521,00	288 113,00
2.2	Udziały w Spółce zo.o. SIM KZN Warmia i Mazury	0	0,00	60 000	3 000 000,00	0,00	0,00	60 000	3 000 000,00
<b>3.</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Inne papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>521,00</b>	<b>288 113,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60 521,00</b>	<b>3 288 113,00</b>



**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 7

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	aktualizacja	Rozwiązanie	
1	Należności długoterminowe						
2	Należności krótkoterminowe, z tego:						
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług						
2.2	Należności od budżetów						
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
2.4	Pozostałe należności	547 453,85	1 776 103,69		0,00	1 721 487,91	602 069,63

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

Rezerwy z tego:	stan na początek roku	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
należności długoterminowe	32 929,35			5 731,95	27 197,40
<b>ogółem</b>	<b>32 929,35</b>			<b>5 731,95</b>	<b>27 197,40</b>





**Pkt. 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tabela12**

Tytuł świadczenia pracowniczego	Wyplacona kwota brutto
nagrody jubileuszowe	44 359,20
odprawy emerytalne	0,00
świadczenia urlopowe	9 244,44
świadczenia socjalne	96 941,00
Ekwiwalenty za odzież roboczą	10 638,95
Dofinansowanie studiów podyplomowych	900,00
<b>Razem</b>	<b>162 083,59</b>

**2.1. Odpisy aktualizujące zapasy**

Pozycja bilansu B.I.

Lp	Odpisy aktualizujące zapasy	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	0	482 711,33	389 694,54	0,00	93 016,79
	<b>razem</b>		<b>482 711,33</b>	<b>389 694,54</b>	<b>0,00</b>	<b>93 016,79</b>

**Pkt. 2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

**Tabela 13**

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	15 097 750,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	5 479 353,32	0,00	0,00

**Pkt. 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i rozchodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub tych , które wystąpiły incydentalnie**

Tabela 14

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Poprzedni rok obrotowy</b>	<b>Bieżący rok obrotowy</b>
1.Przychody , z tego:	0,00	0,00
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
1.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	6 338 803,84
2.Koszty, z tego:	0,00	0,00
2.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
2.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	715 891,89

Przychody i koszty związane ze świadczeniem pomocy obywatelom Ukrainy , dodatkami węglowymi dla osób fizycznych i podmiotów wrażliwych oraz preferencyjną sprzedażą węgla.

Przychody z Funduszu pomocy obywatelom Ukrainy – 641 180,81 zł

Przychody na wypłaty dodatków węglowych i energetycznych dla osób fizycznych – 5 014 320 zł

Przychody na wypłaty dodatków węglowych dla podmiotów wrażliwych – 87 552,71 zł

Wpłaty od osób fizycznych na preferencyjny zakup węgla – 595 750,32 zł

Koszty poniesione przez Urząd Gminy , ogółem na kwotę 715 891,89 zł , z tego:

- a) pomoc obywatelom Ukrainy – 452 956,52 zł
- b) wypłaty dodatków węglowych dla osób fizycznych- wypłaty realizował GOPS
- c) wypłaty dodatków węglowych dla podmiotów wrażliwych – 32 474,07 zł
- d) preferencyjna sprzedaż węgla – 230 461,30 zł

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

Tabela nr 15

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
Świadczenia wychowawcze		
Świadczenia rodzinne		
Fundusz alimentacyjny		
Zasiłki celowe		
Zasiłki okresowe		
Dodatki mieszkaniowe		
Zasiłki stałe		
dożywianie		
<b>Razem:</b>		

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami:

1. Należności

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki		
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	kwota
B.II.4.			

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki			
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
D.II.1.				