

Tekst pierwotny: [Uchwała nr 11/2014 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2014 r.](#)

Zmiany: [Uchwała nr 22/2014 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z dnia 9 grudnia 2014 r.](#)

Uchwała Nr 11/2014
Zarządu Związku Gmin i Powiatów
Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego
z dnia 22 kwietnia 2014 r.

Tekst jednolity

w sprawie: polityki rachunkowości Związku.

Na podstawie § 21 ust. 1 Statutu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego, podjętego uchwałą Walnego Zebrania Członków Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego nr 2/2013 z dnia 3 października 2013 roku, z późniejszymi zmianami

Zarząd Związku Subregionu Centralnego uchwała:

- § 1.** Przyjąć politykę rachunkowości Związku w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 1a.** Upoważnić Dyrektora Biura do dokonywania modyfikacji planu kont stosownie do wymagań wynikających z zawieranych umów dotacji.
- § 2.** Odpowiedzialnymi za wykonanie niniejszej uchwały jest Dyrektor Biura Związku.
- § 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od miesiąca stycznia 2014 r.

Polityka rachunkowości

Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego

I. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument ma na celu określenie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz systemu służącego ochronie danych Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego, zwanego dalej Związkiem.

1. Podstawy prawne

- 1.1. Związek Subregionu Centralnego prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie, w szczególności rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001 r. nr 137, poz. 1539). Jeżeli występuje kolizja pomiędzy ustawą o rachunkowości, a rozporządzeniem wykonawczym, Związek stosuje zasady określone w rozporządzeniu.
- 1.2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości Związek Subregionu Centralnego stosuje krajowe standardy rachunkowości. Stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniem wykonawczym.
- 1.3. W przypadku nieuregulowania powyższymi aktami istotnych zagadnień występujących w organizacji, Zarząd Związku decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.



2. Okresy sprawozdawcze

- 2.1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy i jest on stosowany również do celów podatkowych.
- 2.2. Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetów projektów, kosztów i przychodów, ustalenia podstawy opodatkowania i dla określenia zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych oraz informacji statystycznej ustala się, że okresem sprawozdawczym są kolejne miesiące danego roku (art. 3 ust. 8 Ustawy).
- 2.3. Związek sporządza deklaracje podatkowe za rok obrotowy.
- 2.4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się do 20-go dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym.
- 2.5. Rezerwy i odpisy aktualizujące sporządza się na koniec roku obrotowego.

3. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 3.1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez podmiot upoważniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych tj w firmie OPI Biuro Rachunkowości i Finansów Agnieszka Olbryś w Gliwicach ul. Jasna 28, działającej na podstawie certyfikatu Ministerstwa Finansów nr 23484/2008, wydanego 06.05.2008 r.
- 3.2. Księgi rachunkowe wraz z dowodami źródłowymi przechowywane są w trakcie roku obrotowego w siedzibie biura rachunkowego w Gliwicach, ul. Jasna 28.
- 3.3. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego księgi wraz z dowodami źródłowymi odbierane są z biura rachunkowego i przechowywane w siedzibie Związku.

II. KSIĘGI RACHUNKOWE

4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 4.1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
- 4.2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - 4.2.1. dziennik,
 - 4.2.2. konta księgi głównej,
 - 4.2.3. zestawienia obrotów i sald kont,
 - 4.2.4. księgi pomocnicze.
- 4.3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy użyciu systemu

finansowo – księgowego ERP OPTIMA (producent : COMARCH SA Kraków), do którego prawa licencyjne posiada Biuro Rachunkowe OPI. System służy do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych Związku, w formie analityczno-syntetycznej. Każde konto analityczne podpięte jest pod określone konto syntetyczne. System umożliwia tworzenie wielostopniowych syntetyk. Opis systemu finansowo – księgowego zawarty jest w instrukcji obsługi systemu OPTIMA dostępnej na stronie internetowej <http://www.comarch.pl/erp/comarch-optima/ksiega-handlowa-biuro-rachunkowe/>

- 4.4. Wykaz zbiorów tworzonych przez komputerowy system finansowo – księgowy opisany jest w instrukcji obsługi systemu OPTIMA, dostępnej na stronie internetowej <http://www.comarch.pl/erp/comarch-optima/ksiega-handlowa-biuro-rachunkowe/>.

5. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 5.1. Zakładowy plan kont jest zawarty w *Załączniku nr 1*. Związek Subregionu Centralnego wprowadza do zakładowego planu kont następujące zespoły kont :

- Zespół 0 – Aktywa trwałe,
- Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe,
- Zespół 2 – Rozrachunki, roszczenia oraz odpisy na należności,
- Zespół 3 – Zapasy,
- Zespół 4 – Koszty według rodzajów,
- Zespół 5 – Koszty wg układu funkcjonalnego,
- Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe,
- Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem,
- Zespół 8 – Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy,

- 5.2. Konta ksiąg pomocniczych – analitykę - prowadzi się dla wszystkich kont syntetycznych objętych zakładowym planem kont (*Załącznik nr 1*). Szczegółową ewidencję analityczną prowadzi się w szczególności dla:

- 5.2.1 Środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia ze szczegółowością wymaganą dla sporządzenia bilansu jednostki zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- 5.2.2 Środków trwałych w budowie,
- 5.2.3 Rozrachunków z kontrahentami / członkami,
- 5.2.4 Rozrachunków z pracownikami,

- 5.2.5 Kosztów rodzajowych,
- 5.2.6 Kosztów w układzie funkcjonalnym, ze szczegółowością umożliwiającą rozliczenie kosztów poszczególnych projektów realizowanych przez Związek, w sposób zgodny z ich zaplanowanymi budżetami oraz źródłami finansowania.
- 5.2.7 Przychodów – w sposób umożliwiający identyfikację źródeł przychodów/źródeł finansowania.
- 5.2.8. Innych istotnych dla jednostki aktywów.

6. Sposób zabezpieczenia danych

- 6.1. Programowa ochrona danych polega na bieżącym tworzeniu kopii wszystkich zbiorów danych na drugi dysk twardy w serwerze oraz sporządzaniu po zakończeniu każdego dnia kopii zapasowej każdej bazy z systemu Optima na dysk usytuowany poza serwerem.
- 6.2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej jest dodatkowo drukowane po zamknięciu każdego okresu sprawozdawczego.
- 6.3. Zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania polega na wprowadzeniu kodu dostępu dla poszczególnych użytkowników programów oraz wymuszaniu okresowej zmiany hasła – co 1 miesiąc.

III. METODY EWIDENCJI I WYCENY SKŁADNIKÓW MAJĄTKU

7. Ewidencja i rozliczanie kosztów

- 7.1. Koszty ewidencjonowane są w podwójnym układzie kosztów:
 - 7.1.1. Rodzajowym – na kontach zespołu „4” wg grup kosztów zgodnych z porównawczym wzorcowym rachunkiem zysków i strat.
 - 7.1.2 Funkcjonalnym- na kontach zespołu „5” wg poszczególnych rodzajów działalności.
- 7.2. Na kontach zespołu „5” ewidencjonowane są odrębnie koszty realizacji poszczególnych projektów Związku oraz koszty administracyjne.
- 7.3 Analityka do kont zespołu „5” budowana jest zgodnie z budżetami i zadaniami dla poszczególnych realizowanych przez Związek projektów. Każdy projekt posiada odrębne konto syntetyczne w zespole „5”.

8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- 8.1. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby organizacji, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości - bez względu na początkową cenę ich nabycia, a w szczególności:
- 8.1.1 autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
 - 8.1.2 prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
 - 8.1.3 know-how.
- 8.2 Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, których cena nabycia jest wyższa niż **500 zł**.
- 8.3. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 500,- zł. nie są zaliczane do środków trwałych – koszty ich nabycia odnoszone są bezpośrednio w koszty.
- 8.4. Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji), o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej, a koszty tych ulepszeń przekroczy 500 zł.
- 8.5. Związek stosuje dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 3.500,- zł. jednorazową (100%) metodę amortyzacji w miesiącu przyjęcia ich do używania na podstawie dowodu OT.
- 8.6. Związek stosuje dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500,- zł. liniową metodę amortyzacji oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej zgodnie z maksymalnymi stawkami podatkowymi określonymi na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 8.7. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500,- zł. następuje w okresie sprawozdawczym następującym po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- 8.8. Zarząd Związku może wydać szczegółowe wytyczne / instrukcje dotyczące zasad gospodarowania i wyceny składników majątku organizacji.

9. Zobowiązania i rezerwy

- 9.1. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- 9.2. Nominalne zobowiązania powiększa się o należne odsetki tylko wówczas, gdy Związek ma pewność, że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.
- 9.3. Związek nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość zobowiązań – na mocy art. 2 ust.5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. nr 137 poz.1539) Związek **rezygnuje ze stosowania zasady ostrożności** określonej w ustawie o rachunkowości i nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość pasywów.

10. Aktywa i instrumenty finansowe

- 10.1. Wartość stanu końcowego środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych:
 - 10.1.1 Wyrażonych w PLN - wycenia się w wartości nominalnej.
 - 10.1.2 Wyrażonych w walutach obcych - wycenia się według metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).
- 10.2. Związek klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:
 - 10.2.1. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
 - 10.2.2. Pożyczki udzielone i należności własne,
 - 10.2.3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
 - 10.2.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
- 10.3. Wartość stanu końcowego krótkoterminowych instrumentów finansowych (przeznaczonych do obrotu), w razie gdy ceny nabycia jednakowych instrumentów finansowych są różne, wycenia się według metody ostatnie przyszło – pierwsze wyszło (LIFO).
- 10.4. Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.
- 10.5. Wycena instrumentów finansowych (podział według ustawy):
 - 10.5.1. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według wartości godziwej.
 - 10.5.2. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek – według wartości godziwej.

- 10.5.3 Aktywa finansowe, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, wycenia się w wartości godziwej bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych.
- 10.5.4. Składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym, albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób i dla których nie jest ustalony termin wymagalności wycenia się w cenie nabycia.
- 10.6 Wartością godziwą instrumentów udziałowych jest wartość obliczona według metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Jeżeli nie jest możliwe uzyskanie danych do wyceny metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych, stosuje się metodę porównawczą, tj. cenę porównuje się do wartości księgowej porównywalnego pod względem wielkości oraz zakresu działalności podmiotu notowanego na aktywnym rynku kapitałowym.

11. Długoterminowe umowy (projekty)

- 11.1. Przychody w tytułu wykonania długoterminowego projektu objętego umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy ustala się zgodnie z faktycznie otrzymanymi transzami finansowania projektu (dotacje).
- 11.2. Koszty realizacji niezakończonych w okresie sprawozdawczym projektu ustala się w stopniu opowiadającym wartości poniesionych faktycznie kosztów, które wpłynęły na wynik finansowy całym okresie sprawozdawczym oraz po uwzględnieniu ewentualnej przewidywanej straty związanej z realizacją projektu objętego umową długoterminową.
- 11.3. Różnicę pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi, a kosztami wpływającymi na wynik finansowy, Związek zalicza do rozliczeń międzyokresowych czynnych lub biernych.

12. Należności

- 12.1. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- 12.2. Związek nie tworzy odpisów aktualizujących wartość należności – na mocy art. 2 ust.5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001 r. nr 137 poz.1539) jednostka **rezygnuje ze stosowania zasady ostrożności** określonej w ustawie o rachunkowości i nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów.

12.3 Należności przedawnione odpisywane są w koszty w miesiącu przedawnienia.

13. Zapasy

13.1. Związek prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla wszystkich zapasów metodą ewidencji ilościowo-wartościowej (z wyjątkami niżej opisanymi), w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

13.2. Związek wycenia na dzień nabycia materiały i towary w cenach nabycia.

13.3. Dla materiałów niepodlegających dalszemu przetworzeniu, w szczególności dla materiałów biurowych nie prowadzi się ewidencji magazynowej i odpisuje się je w odpowiednie koszty działalności w dniu zakupu.

13.4. Wartość stanu końcowego rzeczowych składników majątku obrotowego ustala się przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które Związek najwcześniej nabył (wytworzył) ; pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).

13.5. Zapasy materiałów nie podlegają przeterminowaniu.

13.6 Związek nie tworzy odpisów aktualizujących wartość zapasów – na mocy art. 2 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001 r. nr 137 poz.1539) jednostka **rezygnuje ze stosowania zasady ostrożności** określonej w ustawie o rachunkowości i nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów.

14. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

14.1. Rozliczeniu w czasie podlegają koszty dotyczące przyszłych okresów o wartości powyżej 1.000 zł.

15. Wycena innych składników majątku

15.1 Fundusz statutowy wycenia się wg wartości nominalnej

15.2 Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej

IV. METODY I TERMINY INWENTARYZACJI

12. Metody inwentaryzacji

- 16.1. W organizacji mogą wystąpić następujące sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji:
- 16.1.1 Spis z natury
 - 16.1.2 Potwierdzenie sald
 - 16.1.3 Weryfikacja dowodów księgowych
- 16.2 Inwentaryzacja w drodze spisu z natury przeprowadzana jest w poprzez zliczenie i zapisanie ilości rzeczowych składników majątkowych oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości dla:
- 16.2.1 Gotówki w kasie;
 - 16.2.2 Papierów wartościowych;
 - 16.2.3 Środków trwałych w eksploatacji;
 - 16.2.4 Środków trwałych postawionych w stan likwidacji, a fizycznie nie zlikwidowanych;
 - 16.2.5 Środków trwałych dzierżawionych;
 - 16.2.6 Materiałów własnych i będących własnością innych jednostek;
 - 16.2.7 Maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie;
 - 16.2.8 Innych rzeczowych składników majątku.
- 16.3 Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków, kredytów, rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych i jest przeprowadzana dla:
- 16.3.1. Aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz przechowywanych przez inne jednostki (w tym środków pieniężnych);
 - 16.3.2 Kredytów bankowych;
 - 16.3.3 Należności i zobowiązań;
 - 16.3.4 Sald udzielonych i otrzymanych pożyczek;
 - 16.3.5 Powierzonych innym jednostkom własnych składników majątku.
- 16.4 Nie wymagają pisemnego potwierdzenia sald:
- 16.4.1 Rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych;

- 16.4.2 Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym;
 - 16.4.3 Należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - 16.4.4. Rozrachunki publicznoprawne;
- 16.5 Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu sald. Dokonuje się jej poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się w jednostce:
- 16.5.1 Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony;
 - 16.5.2 Grunty i inne nieruchomości;
 - 16.5.3 Wartości niematerialne i prawne;
 - 16.5.4 Środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych;
 - 16.5.5. Aktywa finansowe – udziały i akcje, inne aktywa finansowe dla których nie uzyskano potwierdzenia salda;
 - 16.5.6. Dostawy w drodze;
 - 16.5.7. Należności sporne lub wątpliwe;
 - 16.5.8 Rozliczenia międzyokresowe kosztów;
 - 16.5.9 Kapitały;
 - 16.5.10 Rezerwy;
 - 16.5.11 Zobowiązania z tyt. dostaw niefakturowanych;
 - 16.5.12 Zobowiązania wobec pracowników;
 - 16.5.13 Fundusze specjalne;
 - 16.5.14 Roszczenia z tyt. niedoborów i szkód;
 - 16.5.15 Inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie salda było niemożliwe;

17. Terminy inwentaryzacji

- 17.1 Częstotliwość inwentaryzacji – ustala się następującą częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych :
- 17.1.1 - co 4 lata (w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym) dla :
 - środków trwałych;
 - maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie;

17.1.2 - co 2 lata dla:

- zapasów materiałów, towarów, produktów i półproduktów objętych ewidencją ilościowo wartościową.

17.1.3 - co rok:

- zapasów towarów i materiałów objętych ewidencją wartościową
- pozostałych składników aktywów i pasywów.

17.2 Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji – ustala się (z uwzględnieniem punktu 12.6) następujące terminy inwentaryzacji:

17.2.1 na dzień bilansowy roku sprawozdawczego (obrotowego)

- aktywa pieniężne,
- kredyty bankowe,
- papiery wartościowe,
- materiały, towary, które na dzień ich zakupu podlegają jednorazowemu odpisowi w koszty (z wyjątkiem materiałów biurowych),
- składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się w drodze weryfikacji.

17.2.2 w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego:

- środki trwałe,
- środki trwałe w budowie,
- materiały i towary,
- salda należności i zobowiązań,
- salda udzielonych i otrzymanych pożyczek,
- powierzone innym jednostkom własne składniki majątku,
- aktywa objęte wyłącznie ewidencją ilościową,
- aktywa będące własnością innych jednostek,

17.2.3 inwentaryzację nadzwyczajną przeprowadza się w przypadku :

- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na dni w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie składników majątku.

17.3 Terminy, o których mowa w punkcie 12.6 uważa się za dotrzymane jeżeli :

17.3.1 inwentaryzację aktywów, z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produkcji w toku oraz materiałów, towarów i produktów gotowych określonych w art.17 ust.2 pkt 4 ustawy o rachunkowości – rozpoczęto nie wcześniej jak 3 miesiące przed



końcem roku obrotowego, a zakończono do 15-go dnia następnego roku, ustalenie stanu zaś nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń) jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, z tym że stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

17.3.2 inwentaryzację zapasów materiałów, towarów, produktów i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo – wartościową – przeprowadzono raz w ciągu 2 lat.

17.3.3 inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat.

V. WYNIKI I SPRAWOZDANIE FINANSOWE

18. Wybór systemu rachunku wyników

18.1. Rachunek wyników sporządzany jest w postaci porównawczej.

18.2 Związek stosuje układ rachunku wyników zgodny z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, o którym mowa w punkcie 1.1. Wzór rachunku wyników stosowanego przez organizację stanowi *Załącznik nr 2* do polityki rachunkowości.

18.3 Wynik na działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami z bieżącej działalności statutowej, takimi jak :

- składki członkowskie,
- dotacje,
- subwencje,
- darowizny przeznaczone na finansowanie działalności statutowej, a kosztami tej działalności powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólno-organizacyjnych działalności statutowej.

18.4. Kosztami działalności statutowej są koszty realizacji zadań, projektów i programów, których cele związane są z celami statutowymi jednostki. W szczególności są to koszty:

- wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji projektu / zadania,
- materiały zużyte bezpośrednio przy realizacji projektu / zadania,
- usługi obce nabyte bezpośrednio do realizacji projektu / zadania,
- pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów,
- koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności statutowej

Do kosztów statutowych zaliczane będą też opłaty stałe w uzasadnionej części dotyczącej działalności statutowej, takie jak koszty najmu i eksploatacji biura, rozmów telefonicznych i mediów.

18.5. Kosztami administracyjnymi są koszty, które nie zostały zakwalifikowane jako koszty statutowe. Są to w szczególności:

- koszty zużycia materiałów,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia z narzutami osób zatrudnionych w dziale administracji,
- koszty podróży służbowych osób zatrudnionych w dziale administracji,
- koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w dziale administracji,
- pozostałe koszty związane z obsługą biura,

18.6. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej powstaje z różnicy przychodów i kosztów pozostałych operacji gospodarczych.

18.7. Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi, takimi jak:

- odsetki uzyskane,
- zyski ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny,
- dywidendy,
- nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności:
- straty ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny,
- odsetki zapłacone,
- nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

18.8. Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami a stratami

nadzwyczajnymi.

- 18.9 Zasada istotności i stopa dyskonta – ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jako istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy. W przypadku wielkości bilansowych lub w przypadku wielkości wynikowych te kwoty, które przekraczają 3% wyniku finansowego brutto. Ostateczną decyzję, co do wysokości kwoty istotności podejmuje Zarząd Związku.

19. Sporządzanie sprawozdania finansowego

- 19.1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na inny dzień bilansowy.
- 19.2. Sprawozdanie finansowe organizacji składa się z:
- 19.2.1. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - 19.2.2. Bilansu,
 - 19.2.3. Rachunku zysków i strat,
 - 19.2.4. Dodatkowych informacji i objaśnień,
 - 19.2.5. Sprawozdania zarządu.
- 19.3. Związek stosuje układ bilansu zgodny z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia, o którym mowa w punkcie 1.1. Wzór bilansu stosowanego przez organizację stanowi *Załącznik nr 3* do polityki rachunkowości.
- 19.4. Wzór minimalnego zakresu informacji dodatkowej prezentowanej przez organizację stanowi *Załącznik nr 4* do polityki rachunkowości.
- 19.5. Zarząd Związku sporządza za każdy rok obrotowy sprawozdanie merytoryczne z jego działalności. Sprawozdanie stanowi element sprawozdania finansowego jednostki i podlega zatwierdzeniu.
- 19.6. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

20. Publikacja sprawozdania finansowego

- 20.1 Sprawozdanie finansowe organizacji składane jest do Naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego terminie 10 dni od jego zatwierdzenia

Gliwice, 22 kwietnia 2014 r.

Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego

PLAN KONT

Data wydruku: 2014-03-21

Numer	Typ konta	Nazwa	Nazwa 2
010	Aktywa	ŚRODKI TRWAŁE	
010-0	Aktywa	Grunty	
010-1	Aktywa	Budynki i lokale	
010-2	Aktywa	Urządzenia techniczne i maszyny	
010-3	Aktywa	Środki transportu	
010-4	Aktywa	Inne środki trwałe	
020	Aktywa	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	
020-1	Aktywa	Koszty zakończonych prac rozwojowych	
020-2	Aktywa	Oprogramowanie komputerowe	
020-3	Aktywa	Inne wartości niematerialne i prawne	
070	Pasywa	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	
070-1	Pasywa	Budynki i lokale	
070-2	Pasywa	Urządzenia techniczne i maszyny	
070-3	Pasywa	Środki transportu	
070-4	Pasywa	Inne środki trwałe	
073	Pasywa	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	
073-1	Pasywa	Umorzenie zakończonych prac rozwojowych	
073-2	Pasywa	Umorzenie oprogramowania komputerowego	
073-3	Pasywa	Umorzenie innych wartości niemater. i prawnych	
080	Aktywa	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	
101	Aktywa	KASA	
131	Aktywa	ŚRODKI NA RACHUNKU BIEŻĄCYM	
131-1	Aktywa	Rachunek podstawowy w ING	85 1050 1298 1000 0090 3031 1675
132	Aktywa	ŚRODKI NA LOKATACH BANKOWYCH	
139	Aktywa	INNE RACHUNKI BANKOWE	
149	Aktywa	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE	
201	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI	
202	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI	
220	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI BUDŻETOWE	
220-1	Aktywno pasywne	Rozrachunki z tyt. CIT	
220-2	Aktywno pasywne	Rozrachunki z tyt. PIT	
220-3	Aktywno pasywne	Rozrachunki z tyt. PCC	
229	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z ZUS	
229-1	Aktywno pasywne	Rozrachunki z tyt. ZUS-51	
229-2	Aktywno pasywne	Rozrachunki z tyt. ZUS-52	
229-3	Aktywno pasywne	Rozrachunki z tyt. ZUS-53	
230	Aktywno pasywne	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ	
230-1	Aktywno pasywne	Rozliczenie wynagrodzeń osobowych	
230-2	Aktywno pasywne	Rozliczenie umów cywilno - prawnych	
231	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ	
233	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z TYT. UMÓW CYWILNO - PRAWNYCH	
234	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z TYT. ZWROTU KOSZTÓW DELEGACJI	
237	Aktywa	ROZRACHUNKI Z KOMORNIKAMI	
241	Aktywno pasywne	POŻYCZKI	
241-1	Aktywno pasywne	Pożyczki - jednostki powiązane	
241-2	Aktywno pasywne	Pożyczki - pozostałe jednostki	
243	Aktywno pasywne	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW I SZKÓD	
247	Aktywno pasywne	INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	
247-1	Aktywno pasywne	Zobowiązania długoterminowe	
247-2	Aktywno pasywne	Zobowiązania krótkoterminowe	
248	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z TYT. UBEZPIECZEŃ	
249	Aktywno pasywne	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	
260	Aktywno pasywne	ROZLICZENIA Z CZŁONKAMI Z TYT. SKŁADEK	PRZYCHODY STATUTOWE
<input checked="" type="checkbox"/> 260-1	Aktywno pasywne	PODREGION BYTOMSKI	
260-1-G_BORONÓW	Aktywno pasywne	GINA BORONÓW	
260-1-G_CIASNA	Aktywno pasywne	GINA CIASNA	
260-1-G_HERBY	Aktywno pasywne	GINA HERBY	
260-1-G_KOCHANOWICE	Aktywno pasywne	GINA KOCHANOWICE	
260-1-G_KOSZĘCIN	Aktywno pasywne	GINA KOSZĘCIN	
260-1-G_KRUPSKIMŁYN	Aktywno pasywne	GINA KRUPSKI MŁYN	
260-1-G_MIASTECZKO ŚLĄSKI	Aktywno pasywne	GINA MIASTECZKO ŚLĄSKIE	
260-1-G_OŻAROWICE	Aktywno pasywne	GINA OŻAROWICE	
260-1-G_PAWONKÓW	Aktywno pasywne	GINA PAWONKÓW	

260-1-G ŚWIERKLANIEC	Aktywno pasywne	GINA ŚWIERKLANIEC	
260-1-G_TWORÓG	Aktywno pasywne	GINA TWORÓG	
260-1-G_WOŹNIKI	Aktywno pasywne	GINA WOŹNIKI	
260-1-G_ZBROSŁAWICE	Aktywno pasywne	GINA ZBROSŁAWICE	
260-1-M_BYTOM	Aktywno pasywne	MIASTO BYTOM	
260-1-M_KALETY	Aktywno pasywne	MIASTO KALETY	
260-1-M_LUBLINIEC	Aktywno pasywne	MIASTO LUBLINIEC	
260-1-M_PIEKARY_ŚLĄSKIE	Aktywno pasywne	MIASTO PIEKARY ŚLĄSKIE	
260-1-M_RADZIONKÓW	Aktywno pasywne	MIASTO RADZIONKÓW	
260-1-M_TARNOWSKIE_GÓRY	Aktywno pasywne	MIASTO TARNOWSKIE GÓRY	
260-1-POW_LUBLINIECKI	Aktywno pasywne	POWIAT LUBLINIECKI	
260-1-POW_TARNOGÓRSKI	Aktywno pasywne	POWIAT TARNOGÓRSKI	
260-2	Aktywno pasywne	PODREGION GIWICKI	
260-2-G_GIERAŁTOWICE	Aktywno pasywne	GINA GIERAŁTOWICE	
260-2-G_PILCHOWICE	Aktywno pasywne	GINA PILCHOWICE	
260-2-G_RUDZINIEC	Aktywno pasywne	GINA RUDZINIEC	
260-2-G_WIELOWIEŚ	Aktywno pasywne	GINA WIELOWIEŚ	
260-2-M_GLIWICE	Aktywno pasywne	MIASTO GLIWICE	
260-2-M_I_G_SOŚNICOWICE	Aktywno pasywne	MIASTO I GMINA SOŚNICOWICE	
260-2-M_I_G_TOSZEK	Aktywno pasywne	MIASTO I GMINA TOSZEK	
260-2-M_KNURÓW	Aktywno pasywne	MIASTO KNURÓW	
260-2-M_PYSKOWICE	Aktywno pasywne	MIASTO PYSKOWICE	
260-2-M_ZABRZE	Aktywno pasywne	MIASTO ZABRZE	
260-2-POW_GLIWICKI	Aktywno pasywne	POWIAT GLIWICKI	
260-3	Aktywno pasywne	PODREGION KATOWICKI	
260-3-M_CHORZÓW	Aktywno pasywne	MIASTO CHORZÓW	
260-3-M_KATOWICE	Aktywno pasywne	MIASTO KATOWICE	
260-3-M_MYSŁOWICE	Aktywno pasywne	MIASTO MYSŁOWICE	
260-3-M_RUDA_ŚLĄSKA	Aktywno pasywne	MIASTO RUDA ŚLĄSKA	
260-3-M_SIEMIANOWICE_ŚLĄSKIE	Aktywno pasywne	MIASTO SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE	
260-3-M_ŚWIĘTOCHŁOWICE	Aktywno pasywne	MIASTO ŚWIĘTOCHŁOWICE	
260-4	Aktywno pasywne	PODREGION SOSNOWIECKI	
260-4-G_BOBROWNIKI	Aktywno pasywne	GINA BOBROWNIKI	
260-4-G_IRZĄDZE	Aktywno pasywne	GINA IRZĄDZE	
260-4-G_KROCZYCE	Aktywno pasywne	GINA KROCZYCE	
260-4-G_ŁAZY	Aktywno pasywne	GINA ŁAZY	
260-4-G_MIERZĘCICE	Aktywno pasywne	GINA MIERZĘCICE	
260-4-G_PSARY	Aktywno pasywne	GINA PSARY	
260-4-G_SIEWIERZ	Aktywno pasywne	GINA SIEWIERZ	
260-4-G_WŁODOWICE	Aktywno pasywne	GINA WŁODOWICE	
260-4-G_ŻARNOWIEC	Aktywno pasywne	GINA ŻARNOWIEC	
260-4-M_BĘDZIN	Aktywno pasywne	MIASTO BĘDZIN	
260-4-M_CZELADŹ	Aktywno pasywne	MIASTO CZELADŹ	
260-4-M_DĄBROWA_GÓRNICZA	Aktywno pasywne	MIASTO DĄBROWA GÓRNICZA	
260-4-M_I_G_OGRODZHENIEC	Aktywno pasywne	MIASTO I GMINA OGRODZHENIEC	
260-4-M_I_G_PILICA	Aktywno pasywne	MIASTO I GMINA PILICA	
260-4-M_I_G_SZCZĘKOCINY	Aktywno pasywne	MIASTO I GMINA SZCZĘKOCINY	
260-4-M_JAWORZNO	Aktywno pasywne	MIASTO JAWORZNO	
260-4-M_PORĘBA	Aktywno pasywne	MIASTO PORĘBA	
260-4-M_ŚLĄWKÓW	Aktywno pasywne	MIASTO ŚLĄWKÓW	
260-4-M_SOSNOWIEC	Aktywno pasywne	MIASTO SOSNOWIEC	
260-4-M_WOJKOWICE	Aktywno pasywne	MIASTO WOJKOWICE	
260-4-M_ZAWIERCIE	Aktywno pasywne	MIASTO ZAWIERCIE	
260-4-POW_BĘDZIŃSKI	Aktywno pasywne	POWIAT BĘDZIŃSKI	
260-4-POW_ZAWIERCIAŃSKI	Aktywno pasywne	POWIAT ZAWIERCIAŃSKI	
260-5	Aktywno pasywne	PODREGION TYSKI	
260-5-G_BOJSZOWY	Aktywno pasywne	GINA BOJSZOWY	
260-5-G_CHEŁM_ŚLĄSKI	Aktywno pasywne	GINA CHEŁM ŚLĄSKI	
260-5-G_GOCZAŁKOWICE_ZDRÓJ	Aktywno pasywne	GINA GOCZAŁKOWICE-ZDRÓJ	
260-5-G_KOBIÓR	Aktywno pasywne	GINA KOBIÓR	
260-5-G_LĘDZINY	Aktywno pasywne	GINA LĘDZINY	
260-5-G_ŁAZISKA_GÓRNE	Aktywno pasywne	GINA ŁAZISKA GÓRNE	
260-5-G_MIEDŹNA	Aktywno pasywne	GINA MIEDŹNA	
260-5-G_ORNONTOWICE	Aktywno pasywne	GINA ORNONTOWICE	
260-5-G_PAWŁOWICE	Aktywno pasywne	GINA PAWŁOWICE	
260-5-G_PSZCZYNA	Aktywno pasywne	GINA PSZCZYNA	
260-5-G_SUSZEC	Aktywno pasywne	GINA SUSZEC	
260-5-G_WYRY	Aktywno pasywne	GINA WYRY	
260-5-M_BIERUŃ	Aktywno pasywne	MIASTO BIERUŃ	
260-5-M_IMIELIN	Aktywno pasywne	MIASTO IMIELIN	
260-5-M_MIKOŁÓW	Aktywno pasywne	MIASTO MIKOŁÓW	
260-5-M_ORZESZE	Aktywno pasywne	MIASTO ORZESZE	
260-5-M_TYCHY	Aktywno pasywne	MIASTO TYCHY	
260-5-POW_BIERUŃSKO_LĘDZI	Aktywno pasywne	POWIAT BIERUŃSKO-LĘDZIŃSKI	
260-5-POW_MIKOŁOWSKI	Aktywno pasywne	POWIAT MIKOŁOWSKI	
260-5-POW_PSZCZYŃSKI	Aktywno pasywne	POWIAT PSZCZYŃSKI	

270	Aktywno pasywne	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	
280	Aktywno pasywne	ROZLICZENIE RÓŻNIC KURSOWYCH	
301	Aktywno pasywne	ROZLICZENIE ZAKUPU TOWARÓW I MATERIAŁÓW	
304	Aktywno pasywne	ROZLICZENIE ZAKUPU SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRW.	
304-1	Aktywno pasywne	Rozliczenie zakupu środków trwałych (OT)	minimum 500 zł.
304-2	Aktywno pasywne	Rozliczenie zakupu WNIP (OT)	bez kwoty minimalnej
304-3	Aktywno pasywne	Rozliczenie zakupu wyposażenia (koszty)	poniżej 500 zł.
311	Aktywa	MATERIAŁY NA SKŁADZIE	
400	Koszty	AMORTYZACJA	
400-1	Koszty	Amortyzacja środków trwałych	
400-2	Koszty	Amortyzacja WNIP	
401	Koszty	ZUŻYCIEMATERIAŁÓW	
401-01	Koszty	Materiały biurowe i eksploatacyjne	
401-02	Koszty	Drobne wyposażenie	
401-03	Koszty	Chemia i środki czystości	
401-04	Koszty	Aksesoria party, materiały dekoracyjne	
401-05	Koszty	Artykuły spożywcze	
401-06	Koszty	Zakup kwiatów	
401-07	Koszty	Kartki, zaproszenia	
401-99	Koszty	Pozostałe materiały	
402	Koszty	ZUŻYCIEMALIW I ENERGII	
402-1	Koszty	Energia elektryczna	
402-2	Koszty	Ogrzewanie	
402-3	Koszty	Paliwa samochodowe	
403	Koszty	USŁUGI OBCE	
403-01	Koszty	Usługi najmu	
403-02	Koszty	Usługi łączności	
403-03	Koszty	Usługi księgowe	
403-04	Koszty	Usługi prawne	
403-05	Koszty	Usługi bankowe	
403-06	Koszty	Usługi pocztowe	
403-07	Koszty	Usługi reklamowe	
403-08	Koszty	Usługi poligraficzne	
403-09	Koszty	Usługi fotograficzne	
403-10	Koszty	Usługi transportowe	
403-11	Koszty	Usługi serwisowe i naprawcze	
403-99	Koszty	Pozostałe usługi obce	
404	Koszty	PODATKI I OPŁATY	
404-1	Koszty	Opłaty sądowe	
404-2	Koszty	Opłata administracyjne	
404-3	Koszty	Opłata notarialne	
404-4	Koszty	Opłaty skarbowe	
405	Koszty	WYNAGRODZENIA	
405-1	Koszty	Wynagrodzenia pracownicze	
405-2	Koszty	Wynagrodzenia z umów cywilno - prawnych	
406	Koszty	NARZUTY NA WYNAGRODZENIA	
406-1	Koszty	Składki na ubezp.spoleczne pracodawcy	ZUS-51
406-2	Koszty	Składki na FP i FGŚP	ZUS-53
407	Koszty	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	
407-1	Koszty	Badania lekarskie	
407-2	Koszty	Szkolenia BHP	
407-3	Koszty	Świadczenia BHP na rzecz pracowników	
407-4	Koszty	Szkolenia nieobowiązkowe pracowników	
407-5	Koszty	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	
408	Koszty	PODRÓŻE SŁUŻBOWE	
408-1	Koszty	Limity km. - ryczałtowe	
408-2	Koszty	Podróże służbowe krajowe	
408-3	Koszty	Podróże służbowe zagraniczne	
409	Koszty	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	
409-1	Koszty	Darowizny udzielone	
409-2	Koszty	Składki członkowskie w innych organizacjach	
409-3	Koszty	Koszty reklamy	
409-4	Koszty	Koszty reprezentacji	
409-5	Koszty	Ubezpieczenia majątkowe	
409-8	Koszty	Wynik finansowy roku poprzedniego	
409-9	Koszty	Pozostałe koszty rodzajowe	
490	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW RODZAJOWYCH	
501	Koszty	ZWIĄZEK ZINTEGROWANYCH INWESTYCJI TERYTORIALNYCH	KOSZTY STATUTOWE - PROJEKT ZASADNICZY
<input type="checkbox"/> 501-1	Koszty	ZAD.1 Strategia Rozwoju Subregionu Centralnego	Koszty statutowe
501-1-1	Koszty	Opracowanie strategii	Koszty statutowe
501-1-2	Koszty	Aktualizacja strategii	Koszty statutowe
501-1-3	Koszty	Monitoring realizacji strategii	Koszty statutowe
501-1-4	Koszty	Działania promocyjne strategii	Koszty statutowe
501-1-5	Koszty	Zadanie 1 - Koszty osobowe	Koszty statutowe

501-2	Koszty	ZADANIE 2 Obsługa projektów	Koszty statutowe
501-2-1	Koszty	Koordinacja spraw formalnych	Koszty statutowe
501-2-2	Koszty	Ocena formalna projektów	Koszty statutowe
501-2-3	Koszty	Monitorowanie listy projektów	Koszty statutowe
501-2-4	Koszty	Zadanie 2 - Koszty osobowe	Koszty statutowe
501-3	Koszty	ZADANIE 3 Wsparcie kompetencyjne	Koszty statutowe
501-3-1	Koszty	Identyfikacja potrzeb w zakr. wsparcia kompetenc.	Koszty statutowe
501-3-2	Koszty	Opracowanie programów wsparcia	Koszty statutowe
501-3-3	Koszty	Realizacja wsparcia, organiz. szkoleń, konferencji	Koszty statutowe
501-3-4	Koszty	Działania promocyjne zw.z wdrażanymi projektami	Koszty statutowe
501-3-5	Koszty	Inne koszty, w tym podróży służbowych	Koszty statutowe
501-3-6	Koszty	Zadanie 3 - Koszty osobowe	Koszty statutowe
501-4	Koszty	ZADANIE 4 Monitorowanie i sprawozdawczość	Koszty statutowe
501-4-1	Koszty	Monitorowanie i sprawozdawczość	Koszty statutowe
501-4-2	Koszty	Zadanie 4 - Koszty osobowe	Koszty statutowe
501-5	Koszty	ZADANIE 5 Obsł.organizacyjna i finansowa projektu	Koszty statutowe
501-5-1	Koszty	Spotkania Zarządu i Walne Zebrania Członków	Koszty statutowe
501-5-2	Koszty	Obsługa prawna projektu	Koszty statutowe
501-5-3	Koszty	Obsługa finansowo - księgowa projektu	Koszty statutowe
501-5-4	Koszty	Obsługa organizacyjna projektu	Koszty statutowe
501-5-5	Koszty	Zadanie 5 - Koszty osobowe	Koszty statutowe
502	Koszty	WSPARCIE ROZWOJU FUNKCJI METROPOLITALNYCH	KOSZTY STATUTOWE
502-1	Koszty	Wzmocnienie współpracy między członkami związku	Koszty statutowe
502-2	Koszty	Monitorowanie programów i funduszy	Koszty statutowe
502-3	Koszty	Wnioskowanie i inicjatywy z fund.krajowych i UE	Koszty statutowe
502-4	Koszty	Ochrona wspólnych interesów członków	Koszty statutowe
502-5	Koszty	Obsługa organizacyjna i finansowa projektu	Koszty statutowe
502-6	Koszty	Koszty osobowe	Koszty statutowe
550	Koszty	KOSZTY ADMINISTRACJE	
550-1	Koszty	Obsługa organizacyjna i finansowa	Koszty administracyjne
550-1-1	Koszty	Zużycie materiałów	Koszty administracyjne
550-1-2	Koszty	Usługi obce	Koszty administracyjne
550-1-3	Koszty	Podatki i opłaty	Koszty administracyjne
550-1-4	Koszty	Podróże służbowe	Koszty administracyjne
550-1-5	Koszty	Amortyzacja środków trwałych i WNIP	Koszty administracyjne
550-1-6	Koszty	Pozostałe koszty administracyjne	Koszty administracyjne
550-2	Koszty	Koszty osobowe	Koszty administracyjne
550-2-1	Koszty	Wynagrodzenia osobowe brutto	Koszty administracyjne
550-2-2	Koszty	Narzuły na wynagrodzenia osobowe	Koszty administracyjne
550-2-3	Koszty	Świadczenia na rzecz pracowników	Koszty administracyjne
550-2-4	Koszty	Wynagrodzenia z umów cywilno - prawnych	Koszty administracyjne
640	Aktywa	Rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe	
641	Aktywa	Rozliczenia międzyokresowe kosztów długoterminowe	
642	Aktywa	Rozliczenia międzyokresowe kosztów przełomu roku	
701	Przychody	PRZYCHODY STATUTOWE - SKŁADKI CZŁONKOWSKIE	PRZYCHODY STATUTOWE
701-1	Przychody	PODREGION BYTOMSKI	Przychody statutowe
701-1-G_BORONÓW	Przychody	GINA BORONÓW	Przychody statutowe
701-1-G_CIASNA	Przychody	GINA CIASNA	Przychody statutowe
701-1-G_HERBY	Przychody	GINA HERBY	Przychody statutowe
701-1-G_KOCHANOWICE	Przychody	GINA KOCHANOWICE	Przychody statutowe
701-1-G_KOSZĘCIN	Przychody	GINA KOSZĘCIN	Przychody statutowe
701-1-G_KRUPSKIMŁYN	Przychody	GINA KRUPSKI MŁYN	Przychody statutowe
701-1-G_MIASTECZKO_ŚLĄSKI	Przychody	GINA MIASTECZKO ŚLĄSKIE	Przychody statutowe
701-1-G_OŻAROWICE	Przychody	GINA OŻAROWICE	Przychody statutowe
701-1-G_PAWONKÓW	Przychody	GINA PAWONKÓW	Przychody statutowe
701-1-G_ŚWIERKLANIEC	Przychody	GINA ŚWIERKLANIEC	Przychody statutowe
701-1-G_TWORÓG	Przychody	GINA TWORÓG	Przychody statutowe
701-1-G_WOŹNIKI	Przychody	GINA WOŹNIKI	Przychody statutowe
701-1-G_ZBROSŁAWICE	Przychody	GINA ZBROSŁAWICE	Przychody statutowe
701-1-M_BYTOM	Przychody	MIASTO BYTOM	Przychody statutowe
701-1-M_KALETY	Przychody	MIASTO KALETY	Przychody statutowe
701-1-M_LUBLINIEC	Przychody	MIASTO LUBLINIEC	Przychody statutowe
701-1-M_PIEKARY_ŚLĄSKIE	Przychody	MIASTO PIEKARY ŚLĄSKIE	Przychody statutowe
701-1-M_RADZIONKÓW	Przychody	MIASTO RADZIONKÓW	Przychody statutowe
701-1-M_TARNOWSKIE_GÓRY	Przychody	MIASTO TARNOWSKIE GÓRY	Przychody statutowe
701-1-POW_LUBLINIECKI	Przychody	POWIAT LUBLINIECKI	Przychody statutowe
701-1-POW_TARNOGÓRSKI	Przychody	POWIAT TARNOGÓRSKI	Przychody statutowe
701-2	Przychody	PODREGION GIWICKI	Przychody statutowe
701-2-G_GIERAŁTOWICE	Przychody	GINA GIERAŁTOWICE	Przychody statutowe
701-2-G_PILCHOWICE	Przychody	GINA PILCHOWICE	Przychody statutowe
701-2-G_RUDZINIEC	Przychody	GINA RUDZINIEC	Przychody statutowe
701-2-G_WIELOWIEŚ	Przychody	GINA WIELOWIEŚ	Przychody statutowe
701-2-M_GLIWICE	Przychody	MIASTO GLIWICE	Przychody statutowe
701-2-M_I_G_SOŚNICOWICE	Przychody	MIASTO I GINA SOŚNICOWICE	Przychody statutowe

701-2-M_I_G_TOSZEK	Przychody	MIASTO I GMINA TOSZEK	Przychody statutowe
701-2-M_KNURÓW	Przychody	MIASTO KNURÓW	Przychody statutowe
701-2-M_PYSKOWICE	Przychody	MIASTO PYSKOWICE	Przychody statutowe
701-2-M_ZABRZE	Przychody	MIASTO ZABRZE	Przychody statutowe
701-2-POW_GLIWICKI	Przychody	POWIAT GLIWICKI	Przychody statutowe
701-3	Przychody	PODREGION KATOWICKI	Przychody statutowe
701-3-M_CHORZÓW	Przychody	MIASTO CHORZÓW	Przychody statutowe
701-3-M_KATOWICE	Przychody	MIASTO KATOWICE	Przychody statutowe
701-3-M_MYSŁOWICE	Przychody	MIASTO MYSŁOWICE	Przychody statutowe
701-3-M_RUDA_ŚLĄSKA	Przychody	MIASTO RUDA ŚLĄSKA	Przychody statutowe
701-3-M_SIEMIANOWICE_ŚLĄSKIE	Przychody	MIASTO SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE	Przychody statutowe
701-3-M_ŚWIĘTOCHŁOWICE	Przychody	MIASTO ŚWIĘTOCHŁOWICE	Przychody statutowe
701-4	Przychody	PODREGION SOSNOWIECKI	Przychody statutowe
701-4-G_BOBROWNIKI	Przychody	GINA BOBROWNIKI	Przychody statutowe
701-4-G_IRZĄDZE	Przychody	GINA IRZĄDZE	Przychody statutowe
701-4-G_KROCZYCE	Przychody	GINA KROCZYCE	Przychody statutowe
701-4-G_ŁAZY	Przychody	GINA ŁAZY	Przychody statutowe
701-4-G_MIERZĘCICE	Przychody	GINA MIERZĘCICE	Przychody statutowe
701-4-G_PSARY	Przychody	GINA PSARY	Przychody statutowe
701-4-G_SIEWIERZ	Przychody	GINA SIEWIERZ	Przychody statutowe
701-4-G_WŁODOWICE	Przychody	GINA WŁODOWICE	Przychody statutowe
701-4-G_ŻARNOWIEC	Przychody	GINA ŻARNOWIEC	Przychody statutowe
701-4-M_BĘDZIN	Przychody	MIASTO BĘDZIN	Przychody statutowe
701-4-M_CZELADŹ	Przychody	MIASTO CZELADŹ	Przychody statutowe
701-4-M_DĄBROWA_GÓRNICZA	Przychody	MIASTO DĄBROWA GÓRNICZA	Przychody statutowe
701-4-M_I_G_OGRODZIEŃCIEC	Przychody	MIASTO I GMINA OGRODZIEŃCIEC	Przychody statutowe
701-4-M_I_G_PILICA	Przychody	MIASTO I GMINA PILICA	Przychody statutowe
701-4-M_I_G_SZCZĘKOCINY	Przychody	MIASTO I GMINA SZCZĘKOCINY	Przychody statutowe
701-4-M_JAWORZNO	Przychody	MIASTO JAWORZNO	Przychody statutowe
701-4-M_PORĘBA	Przychody	MIASTO PORĘBA	Przychody statutowe
701-4-M_ŚLAWKÓW	Przychody	MIASTO ŚLAWKÓW	Przychody statutowe
701-4-M_SOSNOWIEC	Przychody	MIASTO SOSNOWIEC	Przychody statutowe
701-4-M_WOJKOWICE	Przychody	MIASTO WOJKOWICE	Przychody statutowe
701-4-M_ZAWIERCIE	Przychody	MIASTO ZAWIERCIE	Przychody statutowe
701-4-POW_BĘDZIŃSKI	Przychody	POWIAT BĘDZIŃSKI	Przychody statutowe
701-4-POW_ZAWIERCIAŃSKI	Przychody	POWIAT ZAWIERCIAŃSKI	Przychody statutowe
701-5	Przychody	PODREGION TYSKI	Przychody statutowe
701-5-G_BOJSZOWY	Przychody	GINA BOJSZOWY	Przychody statutowe
701-5-G_CHEŁM_ŚLĄSKI	Przychody	GINA CHEŁM ŚLĄSKI	Przychody statutowe
701-5-G_GOCZAŁKOWICE_ZDRÓJ	Przychody	GINA GOCZAŁKOWICE-ZDRÓJ	Przychody statutowe
701-5-G_KOBIÓR	Przychody	GINA KOBIÓR	Przychody statutowe
701-5-G_LĘDZINY	Przychody	GINA LĘDZINY	Przychody statutowe
701-5-G_ŁAZISKA_GÓRNE	Przychody	GINA ŁAZISKA GÓRNE	Przychody statutowe
701-5-G_MIEDŹNA	Przychody	GINA MIEDŹNA	Przychody statutowe
701-5-G_ORNONTOWICE	Przychody	GINA ORNONTOWICE	Przychody statutowe
701-5-G_PAWŁOWICE	Przychody	GINA PAWŁOWICE	Przychody statutowe
701-5-G_PSZCZYNA	Przychody	GINA PSZCZYNA	Przychody statutowe
701-5-G_SUSZEC	Przychody	GINA SUSZEC	Przychody statutowe
701-5-G_WYRY	Przychody	GINA WYRY	Przychody statutowe
701-5-M_BIERUŃ	Przychody	MIASTO BIERUŃ	Przychody statutowe
701-5-M_IMIELIN	Przychody	MIASTO IMIELIN	Przychody statutowe
701-5-M_MIKOŁÓW	Przychody	MIASTO MIKOŁÓW	Przychody statutowe
701-5-M_ORZESZE	Przychody	MIASTO ORZESZE	Przychody statutowe
701-5-M_TYCHY	Przychody	MIASTO TYCHY	Przychody statutowe
701-5-POW_BIERUŃSKO_LĘDZI	Przychody	POWIAT BIERUŃSKO-LĘDZIŃSKI	Przychody statutowe
701-5-POW_MIKOŁOWSKI	Przychody	POWIAT MIKOŁOWSKI	Przychody statutowe
701-5-POW_PSZCZYŃSKI	Przychody	POWIAT PSZCZYŃSKI	Przychody statutowe
702	Przychody	PRZYCHODY STATUTOWE - DAROWIZNY	PRZYCHODY STATUTOWE
703	Przychody	PRZYCHODY STATUTOWE - DOTACJE	PRZYCHODY STATUTOWE
704	Przychody	PRZYCHODY STATUTOWE - POZOSTAŁE	PRZYCHODY STATUTOWE
705	Przychody	WYNIK ROKU POPRZEDNIEGO	PRZYCHODY STATUTOWE
705-1	Przychody	Zysk roku poprzedniego	Przychody statutowe
750	Przychody	PRZYCHODY FINANSOWE	
750-1	Przychody	Dywidendy i udziały w zyskach	
750-2	Przychody	Odsetki otrzymane, w tym odsetki bankowe	
750-3	Przychody	Odsetki zarachowane, nie otrzymane	
750-4	Przychody	Różnice kursowe dodatnie	
750-5	Przychody	Inne przychody z operacji finansowych	
755	Koszty	KOSZTY FINANSOWE	
755-1	Koszty	Odsetki zapłacone od zobowiązań, w tym pożyczek	
755-2	Koszty	Odsetki zarachowane, nie zapłacone - NKUP	
755-3	Koszty	Odsetki publiczno-prawne - NKUP	
755-4	Koszty	Różnice kursowe ujemne	
755-5	Koszty	Inne koszty finansowe	
760	Przychody	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	

760-1	Przychody	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
760-2	Przychody	Dotacje	
760-3	Przychody	Inne przychody operacyjne	
760-4	Przychody	Różnice z tyt. zaokrągleń	
765	Koszty	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	
765-1	Koszty	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
765-2	Koszty	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
765-3	Koszty	Pozostałe koszty operacyjne	
765-4	Koszty	Różnice z tyt.zaokrągleń	
770	Przychody	ZYSKI NADZWYCZAJNE	
771	Koszty	STRATY NADZWYCZAJNE	
800	Pasywa	FUNDUSZ STATUTOWY	
806	Pasywa	KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	
844	Pasywa	REZERWY NA PRZEWIDYWANE ZOBOWIĄZANIA I STRATY	
844-1	Pasywa	dlugoterminowe	
844-2	Pasywa	krótkoterminowe	
845	Pasywa	MIĘDZYKRESOWE ROZLICZENIE PRZYCHODÓW	
845-1	Pasywa	Przychody roku następnego	
860	Pasywa	WYNIK FINANSOWY ROKU BIEŻĄCEGO	
870	Pasywa	OBOWIĄZKOWE ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO	
870-1	Pasywa	Podatek dochodowy	
870-2	Pasywa	Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	

REGON:
(Numer statystyczny)

Rachunek wyników

na dzień

Rachunek wyników sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137poz. 1539)

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	-	-
I.	Składki brutto określone statutem		
II.	Inne przychody określone statutem		
B.	Koszty realizacji zadań statutowych		
C.	Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)	-	-
D.	Koszty administracyjne	-	-
1	Zużycie materiałów i energii		
2	Usługi obce		
3	Podatki i opłaty		
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
5	Amortyzacja		
6	Pozostałe		
E.	Pozostałe przychody (nie wymienione w pozycji A i G)		
F.	Pozostałe koszty (nie wymienione w poz. B, D i H)		
G.	Przychody finansowe		
H.	Koszty finansowe		
I.	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna) (C-D+E-F+G-H)	-	-
J.	Zyski i straty nadzwyczajne		
I.	Zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia		
II.	Straty nadzwyczajne - wielkość ujemna		
K.	Wynik finansowy ogółem (I+J)	-	-
I.	Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)		
II.	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)		

Data sporządzenia:

Podpis

10/10/10

4

BILANS

REGION:
(numer statystyczny)

.....

na dzień

Bilans sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137poz. 1539z późn.zm.)

Wiersz	AKTYWA		Stan na		Wiersz	PASYWA		Stan na	
	1	2	początek roku	koniec roku		1	2	początek roku	koniec roku
A	Aktywa trwałe				A	Fundusze własne			
I	Wartości niematerialne i prawne				I	Fundusz statutowy			
II	Rzeczowe aktywa trwałe				II	Fundusz z aktualizacji wyceny			
III	Należności długoterminowe				III	Wynik finansowy netto za rok obrotowy			
IV	Inwestycje długoterminowe				1	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				2	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)			
B	Aktywa obrotowe				B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych				I	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek			
II	Należności krótkoterminowe				II	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
III	Inwestycje krótkoterminowe				1	Kredyty i pożyczki			
1	Środki pieniężne				2	Inne zobowiązania			
2	Pozostałe aktywa finansowe				3	Fundusze specjalne			
C	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				III	Rezerwy na zobowiązania			
					IV	Rozliczenia międzyokresowe			
					1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów			
					2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
	Suma bilansowa					Suma bilansowa			

Data sporządzenia

.....
Podpisy

0
1
2
3
4
5
6
7
8
9

1. Informacje opisowe
2. Majątek trwały - informacje dodatkowe
3. Należności
4. Zobowiązania
5. Rozliczenia międzyokresowe
6. Struktura wynagrodzeń
7. Struktura przychodów
8. Struktura kosztów
9. Zyski i straty nadzwyczajne
8. Działalność statutowa

1 a. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

Wyszczególnienie	Przyjęte metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości

1 b. Zmiany stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów - przyczyny i wynik

Wyszczególnienie zmiany	Przyczyny zmiany	Kwota wyniku finansowego spowodowana zmianami
		0,00

1 c. Informacje o zdarzeniach gospodarczych po dacie bilansu nieujęte w księgach handlowych

Wyszczególnienie zdarzeń	Kwota w złotych	Nie uwzględniono w	
		Bilansie	Rachunku wyników
		0,00	0,00
		0,00	0,00

2 a. Rzeczowe aktywa trwale - środki trwałe

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Zmiany	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)						0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny						0,00
4. środki transportu						0,00
5. inne środki trwałe						0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



2 b. Umorzenie środków trwałych - amortyzacja

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)						0,00	0,00	0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00	0,00	0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny						0,00	0,00	0,00
4. środki transportu						0,00	0,00	0,00
5. inne środki trwałe						0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2 c. Grunty użytkowane w wieczyste

Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia m2				0,00
Wartość				0,00

2 d. Środki trwałe używana na podstawie umowy najmu lub dzierżawy

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)				0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4. środki transportu				0,00
5. inne środki trwałe				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

2 e. Wartości niematerialne i prawne

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. Oprogramowanie komputerowe				0,00
2. Inne wartości niematerialne i prawne				0,00
Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00

2 f. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - amortyzacja

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. Oprogramowanie komputerowe					0,00	0,00	0,00
2. Inne wartości niematerialne i prawne					0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2 g. Inwestycje długoterminowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. Nieruchomości				0,00
2. Wartości niematerialne i prawne				0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe				0,00
a. udziały i akcje				0,00
b. inne papiery wartościowe				0,00
c. udzielone pożyczki				0,00
d. inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
4. Inne długoterminowe inwestycje				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

3 Podział należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty

Należności z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1. dostaw i usług					0,00	0,00
2. podatków					0,00	0,00
3. środków od ZUS					0,00	0,00
4. wynagrodzeń					0,00	0,00
5. dochodzone na drodze sądowej					0,00	0,00
6. innych należności					0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4 Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty

Zobowiązania z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1. kredytów i pożyczek					0,00	0,00
2. dostaw i usług					0,00	0,00
3. podatków					0,00	0,00
4. ubezpieczeń społecznych					0,00	0,00
5. wynagrodzeń					0,00	0,00
6. zobowiązań wekslowych					0,00	0,00
7. innych zobowiązań					0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5 a. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	0,00	0,00
a. opłacone z góry czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń		
b. opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych publikacji		
c. opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe		
d. inne czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
2. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	0,00	0,00
a. inne bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		

5 b. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tytuły	stan na	stan na
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów (wyszczególnienie wg tytułów)	0,00	0,00

6 a. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
(z podziałem na grupy zawodowe)	
Ogółem	0,00

7 Informacje o strukturze przychodów - źródła i wysokość

a. Przychody z działalności statutowej	0,00
Składki brutto określone statutem	
Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	0,00
(wyszczególnienie)	
Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00
(wyszczególnienie)	
Pozostałe przychody określone statutem	0,00
(wyszczególnienie)	

7 b. Pozostałe przychody	0,00
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Przychody z likwidacji środków trwałych	
Inne	

7	c. Przychody finansowe	0,00
	Cena sprzedaży akcji i udziałów	
	Odsetki od lokat, wkładów bankowych	
	Odsetki od pożyczek	
	Odsetki od posiadanych papierów wartościowych	
	Otrzymane dywidendy od akcji obcych	
	Inne przychody finansowe	

8 a. Informacje o strukturze kosztów

Koszty realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	0,00
świadczenia pieniężne:	0,00
(wyszczególnienie)	
świadczenia niepieniężne:	0,00
(wyszczególnienie)	
Koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00
świadczenia pieniężne:	0,00
(wyszczególnienie)	
świadczenia niepieniężne:	0,00
(wyszczególnienie)	
Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	0,00
świadczenia pieniężne	0,00
(wyszczególnienie)	
świadczenia niepieniężne	0,00
(wyszczególnienie)	
Koszty administracyjne:	0,00
- zużycie materiałów i energii	
- usługi obce	
- podatki i opłaty	
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
- amortyzacja	
- pozostałe koszty	

8	b. Pozostałe koszty	0,00
	wartość netto sprzedanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	wartość netto z likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zdarzeń mieszczących się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	
	Inne	



8	c. Koszty finansowe	0,00
	Wartość ewidencyjna sprzedanych udziałów i akcji, stanowiących długo i krótkoterminowe aktywa finansowe	
	Odsetki od kredytów i pożyczek oprócz odsetek od kredytów inwestycyjnych w okresie realizacji inwestycji	
	Oplacone prowizje od zaciągniętych kredytów, oprócz prowizji od kredytów inwestycyjnych	
	Zapłacone odsetki za nieterminową regulację zobowiązań	
	Odsetki i dodatkowe opłaty od środków trwałych przejętych w leasing finansowy	
	Inne koszty finansowe	

9 I. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych

Wyszczególnienie	Poprzedni rok	Bieżący rok
Zyski nadzwyczajne - losowe		
Zyski nadzwyczajne - pozostałe		
Suma	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne - losowe		
Straty nadzwyczajne - pozostałe		
Suma	0,00	0,00

10 a. Źródła zwiększenia i wykorzystanie funduszu statutowego

Wyszczególnienie	Fundusz	
	statutowy	z aktualizacji wyceny
1. Stan na początek roku obrotowego		
a. zwiększenia	0,00	0,00
- z zysku		
- inne		
b. zmniejszenia	0,00	0,00
- pokrycie straty		
- inne		
2. Stan na koniec okresu obrotowego	0,00	0,00

10 b. Rozliczenie wyniku na działalności statutowej

Wynik na działalności statutowej, w tym :	0,00
(wyszczególnienie)	

10 Zobowiązania związane z działalnością statutową:

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. gwarancje		
2. poręczenia		
3. kaucje i wadła		
4. inne zobowiązania		
Razem	0,00	0,00

Janusz K...