

Dział 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Ogółem (rubryka 2+3+4+6+7+8)	Grunty (grupa 0)	Budynki i lokale (grupa 1)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	w tym melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	Środki transportu (grupa 7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)
0		1	2	3	4	5	6	7	8
Dotychczasowe odpisy amorty- zacyjne (umorze- niowe)	ogółem	1							
	w tym wartość środków trwałych całkowicie zamorcyzowanych (umorzonych)	2							

Dział 1.1. Leasing finansowy w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie	Ogółem	W tym			Wyszczególnienie	Ogółem	W tym		
		maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	środki transportu (grupa 7)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)			maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	środki transportu (grupa 7)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)
0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
Wartość brutto środków trwałych przyjętych w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy	1				Wartość brutto środków trwałych oddanych w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania w leasing finansowy	2			

Dział 2. Finansowanie nakładów w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie	Ogółem (rubryka 2+3+4+5+7+8)	Źródła finansowania						Nakłady niesfinansowane
		środki		kredyty i pożyczki krajowe	środki bezpośrednio z zagranicy		inne źródła razem	
		własne	budżetowe		razem	w tym kredyt bankowy		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem nakłady (wiersze 2+4+5+6)	1							
z tego na:	środki trwałe	2						
	w tym nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących	3						
	wartości niematerialne i prawne	4						
	nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych	5						
pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6							

Dział 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

Nazwa kierunku inwestowania	Lokalizacja inwestycji			Symbol kierunku inwestowania	Nakłady ^{b)} na nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie istniejących, poniesione w roku sprawozdawczym w tys. zł (bez znaku po przecinku)	Środki trwałe w budowie - nowo rozpoczęte w roku sprawozdawczym	
	(nazwa powiatu i nazwa gminy) ^{a)}					ilość w sztukach	wartość kosztorysowa w tys. zł (bez znaku po przecinku)
0	1			2	3	4	5
OGÓŁEM			001	WO POW GD			
	powiat		002				
	gmina		003				
	powiat		004				
	gmina		005				
	powiat		006				
	gmina		007				
	powiat		008				
	gmina						

^{a)} Symbol województwa - WO (według wykazu 1 zamieszczonego w objaśnieniach do formularza), nazwę powiatu i nazwę gminy wypełnia jednostka sprawozdawcza, natomiast symbol powiatu (POW) i gminy (GD) wypełnia US. ^{b)} Wartość w wierszu 001 powinna być zgodna z wartością wykazaną w dziale 1 rubryka 7 wiersz 01.

- 1) zostały poniesione nakłady, a środki trwałe powstałe w wyniku tych nakładów nie zostały jeszcze wprowadzone do ewidencji księgowej,
- 2) na środki trwałe zostały przyjęte obiekty zakupione w roku poprzednim (wykazane jako nakłady w sprawozdaniu ubiegłorocznym),
- 3) zostały poniesione nakłady przez jedną jednostkę, a środki trwałe powstałe w wyniku tych nakładów zostały przekazane innej (innym) jednostce (jednostkom), np. centrala banku dokonała zakupu środków trwałych (i wykazała w swoim sprawozdaniu w rubryce 7), a następnie przekazała je swoim oddziałom.

Wiersz 01 w rubryka 7 stanowi sumę wartości podanych w wierszach: 02+05+08+10+12+13+14+22+23.

Wiersz 01 w rubryka 8 stanowi sumę wartości podanych w wierszach: 02+05+08+10+12+13+14.

W rubrykach 7 i 8 w wierszach od 02 do 14 należy podać wartość poniesionych nakładów na środki trwałe - bez kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego oraz związanych z nimi różnic kursowych:

- **w w rubryce 7** - na obiekty produkcji krajowej, z importu oraz przyjęte do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością leasingu uznanawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe „korzystającego”, które spełniają kryteria zaliczania ich do środków trwałych, wykazując nakłady na nowe środki trwałe, nakłady na ulepszenie istniejących środków trwałych (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację i doposażenie w ramach ulepszenia),
- **w w rubryce 8** - na nabycie używanych środków trwałych wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu, zakup środków trwałych w budowie oraz nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego.

W wierszu 02 w rubryce 1 i 6 wykazuje się wartość gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntu objęte ewidencją księgową; zakup gruntów oraz prawa użytkowania wieczystego gruntu należy traktować jako nabycie używanego środka trwałego i wykazywać w w rubryce 8, a nakłady na poprawę walorów (ulepszenie) gruntu w w rubryce 7.

Uwaga: wiersz ten wypełniają również jednostki, które na mocy odrębnych przepisów wykonują uprawnienia właścicielskie w stosunku do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

W wierszu 06 należy podać wartość budynków i lokali, których powierzchnia użytkowa w przeważającej części przeznaczona jest do stałego zamieszkania, w tym także domów opieki społecznej bez opieki medycznej.

Uwaga: nie należy w wierszu 06 podawać wartości budynków burs, domów akademickich, internatów, hoteli miejskich, schronisk turystycznych, domów opieki społecznej z opieką medyczną oraz budynków użytkowanych jako obiekty kolonijne, domy wypoczynkowo-wczasowe i tym podobnych budynków krótkotrwałego zakwaterowania.

W wierszu 11 należy wykazać wartość zespołów komputerowych, a w wierszu 13 - wartość narzędzi, przyrządów, rucho- mości i wyposażenia - bez względu na fakt, czy są amortyzowane stopniowo, czy jedorazowo (w 100%) w momencie oddania do używania.

Dane uzupełniające do działu 1

W wierszu 15 należy podać wartość dróg, tj. wartość nawierzchni i podbudowy, bez wartości gruntów pod tymi drogami. Wartość gruntów pod drogami należy wykazywać w wierszu 02.

W wierszu 16 należy wykazać wartość ewidencyjną (brutto) melioracji podstawowych zaliczonych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych do rodzaju 225.

W wierszach 17÷19 należy wykazać nakłady na zakupy środków trwałych z importu.

Przez nakłady z importu należy rozumieć wydatki poniesione na środki trwałe (maszyny, urządzenia, środki transportu itp.) wyprodukowane poza granicami kraju, również w przypadku ich zakupu u dealera lub pośrednika. Zakupy środków trwałych montowanych w kraju z elementów sprowadzanych z zagranicy należy traktować jako nakłady krajowe. Nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu należy traktować jak zakup nowych środków trwałych i wykazywać je w w rubryce 7 i odpowiednio w wierszach 17 19, natomiast nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu, a użytkowanych dotychczas przez krajowych właścicieli - należy uważać za zakup krajowego używanego środka trwałego i wykazywać tylko w w rubryce 8.

W wierszu 20 należy wykazać wartość budynków i lokali, a w wierszu 21 wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej (w tym również wartość przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i modernizacji już istniejących) pochodzących z inwestycji (także wieloletnich) oraz zakupionych od firm budujących na sprzedaż, przyjętych w roku sprawozdawczym do ewidencji środków trwałych. W wierszach tych nie należy wykazywać budynków i budowli zakupionych i użytkowanych wcześniej przez innego użytkownika wykazywanych w dziale 1 w rubryce 8 wiersze 05 i 08.

W wierszu 22 należy podać naliczone w okresie sprawozdawczym - koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego oraz związane z nimi różnice kursowe (wartości tych nie należy zaliczać do wierszy od 02 do 14 w dziale 1).

W wierszu 23 należy wykazać nakłady związane z budową środka trwałego na tzw. pierwsze wyposażenie, które po jej zakończeniu i rozliczeniu nie będą stanowiły środków trwałych ze względu, np. na przewidywany krótki okres użytkowania.

W wierszu 33 należy wykazać wartość brutto nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych - wg stanu w dniu 31 XII 2008 r. - zaliczonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) do inwestycji długoterminowych.

Objaśnienia do działu 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)

W wierszu 1 należy podać wartość dotychczasowych (tzn. naliczonych od początku użytkowania) odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych wykazanych w w rubryce 6 działu 1, w wierszu zaś 2 - wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (umorzonych), a jeszcze użytkowanych.

Objaśnienia do działu 1.1. Leasing finansowy

W wierszu 1 należy wykazać (ujęte również w w rubryce 7 dział 1) wartość brutto środków trwałych **przyjętych** w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością brutto leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe „korzystającego” zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, natomiast w **wierszu 2** należy wykazać wartość brutto środków trwałych **oddanych** w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością brutto leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe „korzystającego” zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Objaśnienia do działu 2. Finansowanie nakładów

W dziale 2 Finansowanie nakładów - dane należy podać łącznie z podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu.

Wartość wykazana w **wierszu 2 w rubryki 1** powinna być zgodna z sumą wartości wykazanych w dziale 1 wierszu 01 w rubryki 7 i wierszu 01 w rubryki 8, natomiast wartość wykazana w **wierszu 3** w rubryki 1 powinna być zgodna z wartością podaną w wierszu 01 w rubryki 7 działu 1.

W wierszu 4 należy wykazać wydatki poniesione w roku sprawozdawczym na nabycie wartości niematerialnych i prawnych określonych w ustawie zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 5 należy wykazać nabycie nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych kwalifikowanych od 1 I 2002 r. zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do inwestycji długoterminowych (lokat).

W wierszu 6 należy wykazać nabycie akcji, długoterminowych papierów wartościowych, wartości udzielonych długoterminowych pożyczek, wartości udziałów oraz innych długoterminowych aktywów finansowych. Do długoterminowych papierów wartościowych, pożyczek itp. zalicza się te z nich, które uznane zostały za lokaty i których termin zapłaty przypada co najmniej po upływie roku od daty, na jaką jest sporządzone sprawozdanie finansowe.

W rubryce 5 należy wykazać wszystkie środki zagraniczne bezzwrotne i zwrotne uzyskane w ramach programów międzynarodowych, w tym, np. PHARE, Fundusz Spójności, Fundusze Strukturalne (w tym: Sektorowe Programy Operacyjne - SPO, Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego - ZPORR) itp., również w przypadkach, gdy inwestycja będzie prefinansowana, zaś w **rubryce 6** - zagraniczne kredyty i pożyczki zwrotne.

Objaśnienia do działu 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

W wierszach począwszy od 002 należy pogrupować zadania inwestycyjne według ich lokalizacji (wyodrębniając budowę środków trwałych realizowane poza granicami kraju) oraz kierunku inwestowania (jeśli inwestor realizuje kilka budów jednego rodzaju i o takiej samej lokalizacji należy podać łączną wartość nakładów w w rubryce 3 i odpowiednie dane w w rubryce 4 i 5).

Wartość nakładów poniesionych w roku sprawozdawczym podana w **w rubryce 3 wierszu 001** powinna być zgodna z wartością wykazaną w dziale 1 wiersz 01 rubryka 7.

W rubryce 1 należy podać lokalizację - symbol województwa zgodnie z wykazem województw i ich symboli, podanym w wykazie 1 objaśnień ogólnych, a dla nakładów realizowanych poza granicami kraju w miejscu przeznaczonym na symbol województwa należy wpisać liczbę "34". Jeżeli inwestycja tzw. "liniowa" jest zlokalizowana na terenie więcej niż jednego województwa, należy w ramach tej inwestycji wydzielić części,

dzieląc (przynajmniej szacunkowo) nakłady proporcjonalnie do wielkości inwestycji na terenie poszczególnych województw, powiatów i gmin (miast).

W rubryce 2 wszyscy inwestorzy realizujący nakłady o kierunkach wymienionych w wykazie 2, oznaczone symbolami od 001 do 078, a w szczególności na cele tzw. socjalno-bytowe, takie jak: budynki mieszkalne, szkoły, przedszkola, przychodnie, internaty, ośrodki wczasowe, boiska, hotele, motele itd. oraz inwestycje w zakresie: melioracji, weterynarii, urządzeń zaopatrujących rolnictwo w wodę, kanalizacji, oczyszczalni ścieków, budowy dróg, komunikacji miejskiej, wodociągów, leśnictwa i innych, są zobowiązani do wpisania **symbolu** podanego w wykazie 2.

W przypadku realizacji nakładów na cele inne niż wymienione wyżej i inne niż rodzaj działalności podstawowej jednostki, określony zgodnie z zasadami Polskiej Klasyfikacji Działalności (obowiązującej od 1 maja 2004 r.), należy w rubryce 0 opisać rodzaj inwestycji, a w dolnym prawym rogu tej rubryki wpisać dodatkowo symbol x, np. jednostka zakwalifikowana ze względu na rodzaj podstawowej działalności wg PKD do grupy o symbolu 01.1 - uprawy rolne, warzywnictwo, ogrodnictwo - ponosi nakłady niezwiązane z działalnością podstawową, opisuje w rubryce 0 rodzaj inwestycji, np. budowa przetwórci owoców, budowa sklepu itp. i wpisuje w dolnym prawym rogu tej rubryki symbol x.

Dla nakładów związanych z podstawową działalnością jednostki w w rubryce 2 nie należy wpisywać żadnego symbolu.

W rubryce 5 należy wykazać wartość kosztorysową nakładów na budowę środków trwałych rozpoczętą w roku sprawozdawczym - przyjmując wartość w cenach bieżących wynikającą z dokumentacji projektowo - kosztorysowej, z uwzględnieniem ewentualnych zmian w wartości kosztorysowej dokonanych do końca roku sprawozdawczego.

Do środków trwałych w budowie zalicza się:

- 1) budowę nowych, ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację) istniejących budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej łącznie z nakładami na pierwsze wyposażenie w maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości, inwentarz - spełniające kryteria środków trwałych oraz pozostałe nakłady związane z realizacją budowy, które po jej zakończeniu i rozliczeniu nie będą stanowiły środka trwałego,
- 2) zakupy oraz montaż kompletnych linii technologicznych lub niepodzielonego wyposażenia produkcyjnego, którego pełne zrealizowanie warunkuje uzyskanie założonego efektu gospodarczego (np. przy modernizacji określonych wydziałów, linii technologicznych, wymagających kompleksowej wymiany maszyn i urządzeń).

Przez nowo rozpoczynane rozumie się te budowy środków trwałych, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE Wykaz 1 - symbole województw

Województwo	Symbol	Województwo	Symbol
dolnośląskie	02	podlaskie	20
kujawsko-pomorskie	04	pomorskie	22
lubelskie	06	śląskie	24
lubuskie	08	świętokrzyskie	26
łódzkie	10	warmińsko-mazurskie	28
małopolskie	12	wielkopolskie	30
mazowieckie	14	zachodniopomorskie	32
opolskie	16	zagranica	34
podkarpackie	18		

Wykaz 2 - symbole kierunków inwestowania

Symbol kierunku inwestowania	Kierunek inwestowania
001	BUDOWNICTWO MIESZKANIOWE
INFRASTRUKTURA KOMUNALNA	
002	komunikacja miejska
003	wodociągi (z wyjątkiem wodociągów na wsi)
004	kanalizacja (bez oczyszczalni ścieków i bez kanalizacji na wsi)
005	oczyszczalnie ścieków (z wyjątkiem służących wsi)
EDUKACJA	
020	przedszkola
021	szkoły podstawowe
022	szkoły gimnazjalne
023	szkoły średnie ogólnokształcące
024	szkoły zasadnicze zawodowe
025	szkoły artystyczne
026	szkoły średnie ogólnozawodowe
027	szkoły średnie zawodowe
028	szkoły wyższe
029	szkoły nauki jazdy i pilotażu
030	szkoły języków obcych
031	kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane
032	internaty (bursy) szkolne
033	domy studenckie i hotele asystenckie
034	sezonowe placówki wypoczynku dzieci i młodzieży (ośrodki kolonijne)
OCHRONA ZDROWIA I POMOC SPOŁECZNA	
035	zakłady opieki zdrowotnej (szpitale, sanatoria, centra rehabilitacyjne)
036	ogólna i specjalistyczna działalność lekarska (przychodnie lekarskie, ośrodki zdrowia, spółdzielnie lekarskie)
037	ogólna i specjalistyczna działalność stomatologiczna
038	działalność paramedyczna
039	działalność pozostała związana z ochroną zdrowia (laboratoria medyczne, logopedzi itp.)
041	działalność weterynaryjna
042	żłobki
043	poradnie psychologiczno-pedagogiczne
KULTURA I SZTUKA	
046	pozostałe instytucje rozrywkowe (działalność estradowa, cyrki itp.)
047	biblioteki
048	archiwa
049	muzea

Symbol kierunku inwestowania	Kierunek inwestowania
050	instytucje ochrony zabytków
051	ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody
SPORT, REKREACJA I WYPOCZYNEK	
052	ośrodki sportu i rekreacji (stadiony, boiska sportowe, hale sportowe, baseny, tory wyścigowe, lodowiska i inne)
053	pozostała działalność związana ze sportem (kluby sportowe, towarzystwa, związki itp.)
054	pozostałe ośrodki związane z rekreacją (parki rekreacyjne, plaże, ogniska pracy pozaszkolnej, ogrody jordanowskie, młodzieżowe domy kultury i inne)
055	hotele i motele
056	schroniska turystyczne
057	pola campingowe
058	pensjonaty domy wczasowo-wypoczynkowe i inne miejsca wypoczynku wyżej niewymienione
INWESTYCJE ZWIĄZANE Z ROLNICTWEM	
059	melioracje szczegółowe
060	melioracje podstawowe
061	urządzenia zaopatrujące rolnictwo w wodę (studnie i wodociągi na wsi)
062	kanalizacja na wsi (bez oczyszczalni ścieków)
063	oczyszczalnie ścieków oraz inne usługi sanitarne służące wsi
064	przetwórstwo produktów rolnych w jednostkach rolniczych
INWESTYCJE W LEŚNICTWIE	
065	budynki związane z gospodarką leśną
066	osady leśne
067	budowle leśne
068	drogi leśne
069	transport mechaniczny
070	mechanizacja prac leśnych
071	melioracje leśne i zabudowa potoków
072	informatyka
073	inne
BUDOWA DRÓG	
074	drogi krajowe (bez autostrad)
075	autostrady
076	drogi wojewódzkie
077	drogi powiatowe
078	drogi gminne