

UCHWAŁA NR 7971/2024
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
z dnia 15 lutego 2024 r.

zmieniająca uchwałę nr 1683/2019 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu i terminów sporządzenia sprawozdań finansowych przez podległe Województwu Wielkopolskiemu jednostki budżetowe oraz sporządzenia sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego.

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. 2022 r. poz. 2094 ze zm.) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Zmienia się uchwałę nr 1683/2019 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 19 grudnia 2019 roku w sprawie sposobu i terminów sporządzenia sprawozdań finansowych przez podległe Województwu Wielkopolskiemu jednostki budżetowe oraz sporządzenia sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego, w ten sposób, że:

1. Załącznik nr 2 Wytyczne do sporządzenia sprawozdań finansowych jednostek budżetowych oraz sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego otrzymuje brzmienie jak w Załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Marszałek Województwa

Marek Woźniak

**Uzasadnienie do
Uchwały nr 7971/2024
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 15 lutego 2024 r.**

zmieniająca uchwałę nr 1683/2019 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu i terminów sporządzenia sprawozdań finansowych przez podległe Województwu Wielkopolskiemu jednostki budżetowe oraz sporządzenia sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego.

Wprowadzona zmiana wynika z konieczności wydłużenia terminu weryfikacji sprawozdań finansowych jednostek nadzorowanych przez Departament Edukacji i Nauki UMWW oraz aktualizacji zasad przyporządkowywania paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych w celu jednolitej prezentacji w sprawozdaniu Rachunek zysków i strat zgodnie z obecnie obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.)

Marszałek Województwa

Marek Woźniak

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 7971/2024
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 15 lutego 2024 r.

Wytyczne do sporządzenia sprawozdań finansowych jednostek budżetowych oraz sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego.

1. Sprawozdanie finansowe Województwa Wielkopolskiego składa się z:
 - 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Łączeniu podlegają sprawozdania finansowe: Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego oraz podległych jednostek budżetowych sporządzone przez kierowników jednostek budżetowych na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
3. Jednostki, które na koniec roku wykazują koszty bądź przychody dotyczące innych okresów rozliczeniowych, mają **obowiązek dokonywania rozliczeń międzyokresowych**. Zgodnie z zasadą współmierności, dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadku gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości.
4. **Wycena aktywów i pasywów** winna być dokonana zgodnie z art. 28 i 30 ustawy o rachunkowości. Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
5. Na koniec okresu bilansowego tworzy się **rezerwy** na przyszłe zobowiązania, w szczególności będące skutkiem toczących się postępowań sądowych. Podstawą oceny zasadności tworzenia rezerw oraz ich wysokości jest opinia prawników prowadzących sprawę w każdej jednostce.
6. Sporządzenie sprawozdań finansowych jednostek budżetowych winno być poprzedzone:
 - 1) przeprowadzeniem inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
 - 2) dokonaniem wyceny bilansowej poszczególnych składników aktywów i pasywów,

- 3) dokonaniem analizy zgodności ksiąg rachunkowych, która winna zapewnić co najmniej:
 - a) porównywalność danych za kolejne lata obrotowe,
 - b) zgodność obrotów kont analitycznych z obrotami kont syntetycznych, przy czym zamknięcie kont syntetycznych winno nastąpić po uzgodnieniu zapisów kont analitycznych,
 - c) wykazanie w bilansie otwarcia stanów aktywów i pasywów w wartościach równych wartościom wykazanym w bilansie zamknięcia poprzedniego roku obrotowego w odpowiednich pozycjach, w tym po sporządzeniu not przekształceniowych, jeśli wystąpią.
 - d) zgodność księgi głównej z dziennikiem lub dziennikami cząstkowymi.
- 4) dokonaniem analizy prawidłowości przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych – pozycji rachunku zysków i strat – zgodnie z tabelą nr 1.
7. Kierownicy jednostek budżetowych do sprawozdania finansowego załączają następujące informacje uzupełniające dotyczące wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami budżetowymi w zakresie:
 - a) wzajemnych należności i zobowiązań – zgodnie z tabelami nr 2, 3,
 - b) kosztów i przychodów – zgodnie z tabelą nr 4,
 - c) wartości nieodpłatnie przekazanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych – zgodnie z tabelą nr 5,
 - d) innych rozrachunków o podobnym charakterze.
8. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi muszą zostać zweryfikowane i uzgodnione na poziomie jednostek w formie i terminach zgodnych z terminami inwentaryzacji określonymi w ustawie o rachunkowości.
9. Kierownicy jednostek budżetowych do sprawozdania finansowego załączają informację o wyłączeniach, które skorygowały kwotę należności oraz środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N w stosunku do kwot wykazanych w bilansie – zgodnie z tabelą nr 6.
10. Kierownicy jednostek budżetowych do sprawozdania finansowego załączają informację w zakresie:
 - a) prowadzonych postępowań z powództwa Województwa Wielkopolskiego oraz przeciwko Województwu Wielkopolskiemu – zgodnie z tabelami nr 7, 8,
 - b) zastosowanych odpisów aktualizujących wartość należności – zgodnie z tabelą nr 9,
11. Harmonogram prac bilansowych:
 - a) **15 stycznia** - zakończenie czynności inwentaryzacyjnych, m.in.:
 - spis z natury,
 - potwierdzenia sald,
 - potwierdzenia wzajemnych wyłączeń między jednostkami budżetowymi,

- inne,
- b) **20 stycznia** - zakończenie przyjmowania dokumentów wpływających do jednostek do księgowania w roku poprzednim, o ile nie będzie to miało istotnego wpływu na rzetelne i jasne prezentowanie sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego,
- c) **20 stycznia** – przekazanie informacji w zakresie prowadzonych postępowań z powództwa Województwa Wielkopolskiego oraz przeciwko Województwu Wielkopolskiemu przez Biuro Prawne UMWW do Głównego Księgowego UMWW oraz przez pozostałe jednostki budżetowe do Departamentu Finansów UMWW,
- d) **17 lutego** - przekazanie sprawozdań finansowych przez jednostki budżetowe WW (w wersji papierowej, KSAT, Excel-Informacja Dodatkowa) do:
 - Departamentu Edukacji i Nauki – jednostki nadzorowane przez ten departament,
 - Departamentu Finansów – pozostałe jednostki,
 - Departamentu Administracyjnego – departamenty UMWW prowadzące wyodrębnione jednostki księgujące UMWW zgodnie z polityką rachunkowości,
- e) **24 lutego** – przekazanie do Departamentu Finansów - sprawozdania UMWW przez Głównego Księgowego,
- f) **28 lutego** – przekazanie do Departamentu Finansów - zweryfikowanych sprawozdań finansowych jednostek nadzorowanych przez Departament Edukacji i Nauki UMWW.

12. Na potrzeby przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego przez biegłego rewidenta, jednostki budżetowe sporządzają dodatkowe informacje i zestawienia, na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w szczególności ustalonej przez firmę audytorską oraz w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń po sporządzeniu sprawozdań finansowych.

ZASADY PRZYPORZĄDKOWYWANIA PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ DO KONT KSIĘGOWYCH

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma poz. A.I. – A.V.
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Saldo Ma konta 700
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Zwiększenia stanu produktów – przeksięgowanie ze strony Wn konta 490 na stronę Ma konta 860 . Zmniejszenie stanu produktów – przeksięgowanie ze strony Ma konta 490 na stronę Wn konta 860 .
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma analityki do konta 761 . 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Saldo Ma konta 760 (w zakresie sprzedaży towarów i materiałów) 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” (sprzedaż materiałów) 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów”
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	W JB pozycja nie występuje.
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 720
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma poz. B.I. – B.XI.
I.	Amortyzacja	Saldo Wn konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Analityka konta 401 §§: 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” 422 „Zakup środków żywności” 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek” 426 „Zakup energii” 435 „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy” 437 „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy” (zakup energii) 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy”
III.	Usługi obce	Analityka konta 402 §§: 427 „Zakup usług remontowych” 428 „Zakup usług zdrowotnych” – nie pracowników 430 „Zakup usług pozostałych” 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych” 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” 437 „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy” (w szczególności usługi remontowe, zdrowotne) 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy”
IV.	Podatki i opłaty	Analityka konta 403 §§: 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób

		<p>443 Niepełnosprawnych” „Różne opłaty i składki” (bez ubezpieczeń majątkowych)</p> <p>447 „Cła”</p> <p>448 „Podatek od nieruchomości”</p> <p>449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”</p> <p>450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”</p> <p>451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”</p> <p>452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”</p> <p>453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”</p> <p>454 „Składki do organizacji międzynarodowych”</p> <p>469 „Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej”</p>
		<p>W szczególności koszty z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, od środków transportowych i podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialne i skarbowe.</p>
V.	Wynagrodzenia	<p>Analityka konta 404 §§:</p> <p>401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”</p> <p>404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”</p> <p>409 „Honoraria”</p> <p>417 „Wynagrodzenia bezosobowe”</p> <p>474 „Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”</p> <p>475 „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”</p> <p>479 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”</p> <p>480 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli”</p> <p>484 „Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”</p>
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>Analityka konta 405 §§:</p> <p>411 „Składki na ubezpieczenie społeczne”</p> <p>412 „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”</p> <p>302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – w części dot. m. in. refundacji za zakup okularów</p> <p>470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”</p> <p>428 „Zakup usług zdrowotnych” – pracowników</p> <p>444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”</p> <p>430 „Zakup usług pozostałych” – opłata za studia w zakresie doształcania kadry – podnoszenie kwalifikacji pracowników”</p> <p>437 „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”</p> <p>478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”</p> <p>485 „Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”</p>
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>Analityka konta 409 §§:</p> <p>302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – w części dot. m. in. odpraw pośmiertnych</p> <p>430 „Zakup usług pozostałych” – zakup reklamy</p> <p>441 „Podróże służbowe krajowe”</p>

		442 „Podróże służbowe zagraniczne” 443 „Różne opłaty i składki – ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki członkowskie” 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy”
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Analityka do konta 761 (wartość sprzedanych materiałów)
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Analityka do konta 410 §§:
		303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – diety radnych
		304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”
		321 „Stypendia i zasiłki dla studentów”
		324 „Stypendia dla uczniów”
		325 „Stypendia różne”
		326 „Inne formy pomocy dla uczniów” 419 „Nagrody konkursowe”
X.	Pozostałe obciążenia	Wszystkie pozostałe obciążenia związane z działalnością operacyjną.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	(A-B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma poz. D.I. – D.III
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, pomniejszone o koszty sprzedaży – analityka konta 760 – saldo Ma §§:
		076 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”
		077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”
		078 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych”
		087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”
II.	Dotacje	Pozycja nie występuje w JB
III.	Inne przychody operacyjne	Analityka konta 760 saldo Ma §§ m.in.
		063 „Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego”
		064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”
		094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”
		095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma poz. E.I – E.II.
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Analityka konta 720 – saldo Wn (dotyczy odpisów aktualizujących) Analityka 761 – saldo Wn (nieodpłatnie przekazane materiały, zapłacone odszkodowania, grzywny i kary umowne, niezawinione niedobory, utworzenie odpisów aktualizacyjnych wartość należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego) §§:
		459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”

		460 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” 462 „Umorzenie należności agencji płatniczych” 464 „Wydatki egzekucyjne poniesione w postępowaniu egzekucyjnym wszczętym i prowadzonym na poczet należności objętych wnioskiem obcego państwa, nieściągnięte od zobowiązanego” 489 „Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych” 291 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” 295 „Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności” 498 „Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską” 666 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych” 669 „Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych”
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(C+D-E)
G.	Przychody finansowe	Suma poz. G.I – G.III
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	W JB analityka konta 720 – saldo Ma lub 750 074 „Wpływy z dywidend” §§ dotyczące wpłat z zysku
II.	Odsetki	Analityka konta 750 – saldo Ma Odsetki od środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem ZFŚS oraz odsetki otrzymane za zwłokę
III.	Inne	Pozycje nie wymienione wyżej np. nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi (§151 minus §495) § 078 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych” (o charakterze aktywów finansowych) konto 750
H.	Koszty finansowe	Suma poz. H.I. – H.II.
I.	Odsetki	Analityka konta 751 i 761 – saldo Wn Naliczone i zapłacone odsetki od zobowiązań §§ 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 807, 811, 812
II.	Inne	Pozycje nie wymienione wyżej np. nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi (§495 minus §151) oraz § 415 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”, §§ 801, 802, 803, 809, 813

.....
(pieczęć jednostki)

Zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z AKTYWÓW BILANSU na dzień 31 grudnia r.

Pozycja bilansowa	Wyszczególnienie (nazwa pozycji bilansowych)	Ogółem (zgodnie z bilansem)	razem wobec jednostek budżetowych (5+6+7+...)	w tym			
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(podpis Gł.księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

Zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z PASYWÓW BILANSU na dzień 31 grudnia r.

Pozycja bilansowa	Wyszczególnienie (nazwa pozycji bilansowych)	Ogółem (zgodnie z bilansem)	razem wobec jednostek budżetowych (5+6+7+...)	w tym			
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(podpis Gł.księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

Zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT na dzień 31 grudnia r.

Pozycja Rachunku zysków i strat	Wyszczególnienie (nazwa pozycji Rachunku zysków i strat)	Ogółem (zgodnie z Rachunkiem zysków i strat)	razem wobec jednostek budżetowych (5+6+7+...)	w tym			
				5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(podpis Głównego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

Zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU na dzień 31 grudnia r.

Pozycja Zestawienia zmian w funduszu	Wyszczególnienie (nazwa pozycji Zestawienia zmian w funduszu)	Ogółem (zgodnie z Zestawieniem zmian w funduszu)	razem wobec jednostek budżetowych (5+6+7+...)	w tym			
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(podpis Gł.księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja o korektach kwot należności i środków pieniężnych
w sprawozdaniu RB-N do kwot wykazanych w bilansie.

NALEŻNOŚCI

Należności ogółem w bilansie	
odpisy aktualizujące (+ / -)	
budżet środków europejskich (+ / -)	
należności sporne (+ / -)	
odsetki (+ / -)	
inne (wskazać tytuł) (+ / -)	
Należności w Rb-N	

ŚRODKI PIENIĘŻNE

Środki pieniężne w bilansie	
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (+ / -)	
wadia, kaucje (+ / -)	
dotacje (+ / -)	
inne (wskazać tytuł) (+ / -)	
Środki pieniężne w Rb-N	

.....
(rok, miesiąc, dzień)
jednostki)

.....
(podpis Gł. księgowego)

.....
(podpis Kierownika)

.....
(pieczęć jednostki)

Zestawienie aktualnie prowadzonych spraw sądowych z powództwa Województwa Wielkopolskiego wg stanu na dzień 31 grudnia

Lp	Strona postępowania	Data złożenia pozwu/apelacji	Przedmiot sporu	Sąd	Sygnatura akt	Wartość przedmiotu sporu	Rokowania dotyczące zakończenia sporu	Uwagi *
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.								
14.								
15.								
16.								
17.								
18.								
19.								
20.								

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(podpis sporządzającego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

* w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego należy wskazać w kolumnie "Uwagi" departament merytoryczny, którego sprawa dotyczy.

.....
(pieczęć jednostki)

Zestawienie aktualnie prowadzonych spraw sądowych **przeciwko Województwu Wielkopolskiemu** wg stanu na dzień 31 grudnia

Lp	Strona postępowania	Data złożenia pozwu/apelacji	Przedmiot sporu	Sąd	Sygnatura akt	Wartość przedmiotu sporu	Rokowania dotyczące zakończenia sporu	Uwagi*
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.								
14.								
15.								
16.								
17.								
18.								
19.								
20.								

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(podpis sporządzającego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

* w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego należy wskazać w kolumnie "Uwagi" departament merytoryczny, którego sprawa dotyczy.

(pieczęć jednostki)

Zestawienie odpisów aktualizujących wartość należności wg stanu na dzień 31 grudnia

Lp	Należność				Odpis aktualizujący należności					Aktualny stan prawny	
	Nazwa dłużnika	Konto księgowo	Kwota	Odsetki	Razem	Rok powstania odpisu	% odpisu	Należność główna	Odsetki		Razem
1.					0,00			0,00	0,00	0,00	
2.					0,00			0,00	0,00	0,00	
3.					0,00			0,00	0,00	0,00	
4.					0,00			0,00	0,00	0,00	
5.					0,00			0,00	0,00	0,00	
6.					0,00			0,00	0,00	0,00	
7.					0,00			0,00	0,00	0,00	
8.					0,00			0,00	0,00	0,00	
9.					0,00			0,00	0,00	0,00	
10.					0,00			0,00	0,00	0,00	
11.			0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	

.....
(rok, miesiąc, dzień).....
(podpis sporządzającego).....
(podpis Kierownika jednostki)