

POWIATOWA BIBLIOTEKA PUBLICZNA

W SZYDŁOWCU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK 2017

PBP w Szydłowcu

ul. Zamkowa 1

26-500 Szydłowiec

tel. 791-426-802

Szydłowiec 20.02.2018r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE:

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

1.1 Nazwa jednostki

1.2 Siedziba jednostki

1.3 Rok rozpoczęcia działalności

1.4 Nazwa organu prowadzącego rejestr, do którego jednostka została wpisana

1.5 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

2. Czas trwania PBP

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

4. Wskazanie o działalności gospodarczej

5. Przyjęte zasady rachunkowości

II. Bilans

III. Rachunek zysków i strat (porównawczy)

IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 1 Majątek trwały

Załącznik nr 2 Wynik finansowy

Załącznik nr 3 Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

Załącznik nr 4 Umorzenia

Załącznik nr 5 Wartości niematerialne i prawne

CIT-8

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki:

1.1 Nazwa jednostki:

Powiatowa Biblioteka Publiczna, zwana w dalszej części PBP,

1.2 Siedziba jednostki – miasto Szydłowiec,

1.3 Rok rozpoczęcia działalności – 2009r.

1.4 **Nazwa organu prowadzącego rejestr, do którego jednostka została wpisana:** Starostwo Powiatowe w Szydłowcu na mocy uchwały Nr XXXI/162/2009 z dn. 30 czerwca 2009r.

1.5 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Biblioteka jest główną publiczną biblioteką powiatu. Służy rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb czytelniczych i informacyjnych mieszkańców powiatu, upowszechnianiu wiedzy i nauki, rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej i systemu informacyjnego na terenie powiatu.

2. Czas trwania PBP – nieograniczony.

3. **Okres objęty sprawozdaniem finansowym:** sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

4. **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jednostki.**

5. **Przyjęte zasady rachunkowości:** zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz normy wynikające z ZPK – Zakładowego Planu Kont opracowanego na podstawie art. 4, art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 z późn.zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn.zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2013r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.)

A) Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe PBP w Szydłowcu prowadzone są w siedzibie Biblioteki w Szydłowcu przy ul. Zamkowej 1.

B) Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych

Okresem rachunkowym dla PBP jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, kończący się 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, którymi są kolejne miesiące kalendarzowe.

C) Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- środki transportu,
- inne przedmioty kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania o przewidzianym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby.

Środki trwałe do wartości stanowiącej równowartość 500 euro zalicza się do kosztów Biblioteki bezpośrednio po ich nabyciu. Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania prawa majątkowego, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych, o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby własne. Wartości niematerialne i prawne do wartości stanowiącej równowartość 500 euro zalicza się do kosztów Biblioteki bezpośrednio po ich nabyciu.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

- w przypadku nabycia w drodze kupna – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty

związane z zakupem, naliczonego dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, opłaty skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyza podatek od towarów i usług,

- w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny albo umowa o nie odpłatnym przekazaniu określa te wartość o niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” z podziałem na grupy środków trwałych. „Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m. in. następujące pozycje:

- numer inwentarzowy odrębny dla każdego obiektu,
- datę przyjęcia na stan, numer dowodu, rodzaj dowodu,
- rok budowy (nabycia),
- nazwę środka trwałego,
- symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego,
- wartość początkową,
- roczną stopę amortyzacji,
- zmiany wartości następujące w okresie użytkowania,
- datę wycofania z użytkowania i numer dowodu.

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych jest :Księga wartości niematerialnych i prawnych”. „Księga wartości niematerialnych i prawnych” obejmuje następujące pozycje:

- numer inwentarzowy,
- nazwę,

- datę księgowania i numer dowodu nabycia,
- datę oddania do użytku,
- wartość początkową,
- roczną stopę amortyzacji,
- datę i numer dowodu wycofania z ewidencji.

Umorzenie

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzony na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów szczególnych środków trwałych.

Plan amortyzacji zawiera m. in.:

- numer inwentarzowy,
- symbol klasyfikacji rodzajowej,
- nazwę obiektu,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową,
- metodę amortyzacji,
- stopę rocznej amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę odpisów.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodę liniową, droga systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu

w równych latach.

W przypadku środków trwałych, na których wartość wpływ ma szeroki postęp techniczno – ekonomiczny, stawki amortyzacji są podwyższane stosownie do limitów określonych w przepisach podatkowych.

Poprawność przyjętych do planu amortyzacji okresów używania i innych danych jest przez Bibliotekę okresowo weryfikowana. Ustalone drogą weryfikacji nowe stawki amortyzacyjne stosuje się w następnym roku obrotowym.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu utraty jego wartości.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości

przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne zaliczanej inwestycji ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i niematerialnych prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości rynkowej. Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w wartości godziwej.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

Środki pieniężne w kasie na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli kwoty głównej dolicza się należne odsetki na okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.

Szydłowiec, 20.02.2018r.

miejsce, data

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szydłowcu

mgr Joanna Staszczak

.....
podpis Kierownika jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Buczek

Nazwa i adres jednostki Powiatowa Biblioteka Publiczna w Szydłowcu	BILANS NA DZIEŃ 31.12.2017r.		w zł i gr.
AKTYWA (Wyszczególnienie)	Stan aktywów na:		
	początek roku obrotowego 2017r.	koniec roku obrotowego 2017r.	
AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	
2. Wartość firmy	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	
1. Środki trwałe	0,00	0,00	
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	
b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
d) środki transportu	0,00	0,00	
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2. Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
1. Nieruchomości	0,00	0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
• udziały lub akcje	0,00	0,00	
• inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
• pożyczki udzielone	0,00	0,00	
• inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
• udziały lub akcje	0,00	0,00	
• inne papiery wartościowe	0,00	0,00	

•	pożyczki udzielone	0,00	0,00
•	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	AKTYWA OBROTOWE	0,00	0,00
I.	Zapasy	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
•	do 12 miesięcy	0,00	0,00
•	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne należności od BZ FSNT-NOT	0,00	0,00
c)	inne należności od Centrum Innowacji NOT	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
•	do 12 miesięcy	0,00	0,00
•	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń	0,00	0,00
c)	inne należności	0,00	0,00
d)	należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
•	udziały lub akcje	0,00	0,00
•	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
•	pożyczki udzielone	0,00	0,00
•	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
•	udziały i akcje	0,00	0,00
•	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
•	pożyczki udzielone	0,00	0,00

• inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
• środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0,00	319,13
• inne środki pieniężne	0,00	0,00
• inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
Suma bilansowa	0,00	319,13

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szubinie

mgr Joanna Strzałek

GŁÓWNA BIBLIOTEKOWA

Barbara Buczek

PASYWA (Wyszczególnienie)	Stan pasywów na:	
	początek roku obrotowego 2017	koniec roku obrotowego 2017
1	2	3
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00
I. Kapitał (Fundusz) statutowy (własny)	0,00	0,00
II. Kapitał (Fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
III. Kapitał (Fundusz) wydzielony	0,00	0,00
IV. Zysk (strata) lat ubiegłych	0,00	0,00
V. Zysk (strata) netto za rok obrotowy	0,00	0,00
VI. Odpisy z zysku w ciągu roku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0,00	0,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a) długoterminowa	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a) długoterminowa	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne (pozostałe)	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wykonalności	0,00	0,00
• do 12 miesięcy	0,00	0,00
• powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne zobowiązania wobec BZ FSNT-NOT	0,00	0,00

c) inne zobowiązania wobec Centrum Innowacji NOT	0,00	0,00
2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności	0,00	0,00
• do 12 miesięcy	0,00	0,00
• powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne zobowiązania	0,00	319,13
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
Suma bilansowa	0,00	319,13

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szydłowie
mgr Joanna Strzelecka

GLÓWNY KASJER
Barbara Buczek

Nazwa i adres jednostki Powiatowa Biblioteka Publiczna w Szydłowcu	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od dnia 01.01.2017 do 31.12.2017 <i>wariant porównawczy</i>	Przeznaczenie Formularza Zarząd Powiatu Szydłowieckiego Pl. M. Konopnickiego w Szydłowcu
TREŚĆ		
0	Za bieżący rok obrotowy (zł i gr)*2017	Za poprzedni rok obrotowy (zł i gr)*2016
1	1	2
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym		
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	64.680,87	49 737,64
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii	27.464,02	19 858,56
III. Usługi obce	7.520,13	4 724,93
IV. Podatki i opłaty, w tym:		
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	21.502,93	19 001,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8.163,79	6 152,37
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	- 64.680,87	- 49 737,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	64.680,87	49 737,64
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	64.680,87	49 737,64
III. Inne przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	319,13	0,00
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		

II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-JH.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)		
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	319,13	0,00

20.02.2018 r.
Data podpisu

.....
 GŁÓWNY KASJER
 Barbara Buzek

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

20.02.2018 r.
Data podpisu

KIEROWNIK
Miejscowej Biblioteki Publicznej
w Szadłowcu

.....
 mgr. Joanna Szonicka
 Podpis kierownika jedn.
(art. 52 ust.2 ustawy o rachunko

* Dane można wykazywać w zaokrągleniu do tysięcy złotych, jeżeli nie zniekształca to obrazu jednostki zawartego w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności.

Powiatowa Biblioteka Publiczna w Szydłowcu ul. Zamkowa 1	Zestawienie zmian w funduszu jednostki Powiatowej Biblioteki Publicznej w Szydłowcu sporządzone na dzień 31 grudnia 2017r.	Zarząd Powiatu Pl.M.Konopnickiej 7 26-500 Szydłowiec
Regon 141978950		wysłać bez pisma przewodniego

	Stan na koniec roku poprzedniego 2016	Stan na koniec roku bieżącego 2017
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	-	-
I. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	-	-
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	-	-
2.1. Strata za rok ubiegły		
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (Bz)	-	-
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	-	-
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)		
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych,		
V. Fundusz (poz. II +, - III - IV)	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 (główny księgowy)
 Barbara Buczek

2018.02.20
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Powiatowej Biblioteki Publicznej
 w Szydłowcu

 mgr Joanna Sztelecka
 (kierownik jednostki)

MAJĄTEK TRWAŁY

stan na 31.12.2017r.

Konto - nr	Brutto	Umorzenie	Netto
013 Przedmioty nietrwale	22 454,34	22 454,34	0
014 Zbiory biblioteczne	84 850,87	84 850,87	0
	107 305,21	107 305,21	0

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szynku

mgr Joanna Strzemecka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Buczek

Sprawozdanie finansowe za rok 2017

WYNIK FINANSOWY

Konto - nr	Winien	Ma
Koszty 401 - 409, 740/1	64 680,87	
Przychody 700, 740		64 680,87
Razem	64 680,87	64 680,87
Saldo	0,00	0,00

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szymbarku
mgr Joanna Strzałek

GLÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Kuczek

Sprawozdanie finansowe od 1.01.2017r. - 31.12.2017r.

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu od 1.01.2017r. - 31.12.2017r.
w grupach zawodowych:

Wyszczególnienie	Rok bieżący od 1.01.2017r. - 31.12.2017r.
Kierownik, Główny Księgowy, pomoc bibliotekarza	1,4 etatu

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szamotułach
mgr Joanna Szzelerska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Buczek

UMORZENIE – KONTO 072 Ma

stan 31.12.2017r.

Stan na koniec 31.12.2017r.

111 275,20

KIEROWNIK
Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Szynowicach

mgr Joanna Strzalecka

GLÓWNIKSIĘCZNY

Barbara Buczek

ZAŁĄCZNIK NR 5

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
STAN NA 31.12.2017r.

Konto - nr	Winien
Konto 020	3 969,99
Razem	3 969,99

KIEROWNIK
Miejscowej Biblioteki Publicznej
w Szyszkowie
mgr Joanna Strzelecka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Buczek

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 7 9 9 1 9 5 3 6 4 3	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy ¹⁾**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 0 1 0 1 2 0 1 7	5. Do (dzień - miesiąc - rok) 3 1 1 2 2 0 1 7
--	--

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:
- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy,
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy,
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i art. 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie ²⁾

URZĄD SKARBOWY W SZYDŁOWCU

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ³⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

POWIATOWA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W SZYDŁOWCU

9. REGON

141978950

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj POLSKA	11. Województwo MAZOWIECKIE	12. Powiat SZYDŁOWIECKI			
13. Gmina SZYDŁOWIEC	14. Ulica ZAMKOWA		15. Nr domu 1	16. Nr lokalu	
17. Miejscowość SZYDŁOWIEC		18. Kod pocztowy 26-500	19. Poczta SZYDŁOWIEC		

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik wniósł do spółki wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, o którym mowa w art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

21. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

22. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 21):

zl gr

23. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy 3. nie

24. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

25. CIT-ST	26. SSE-R	27. CIT-8/O	28. CIT-BR
29. CIT-D	30. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej		

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY**D.1. PRZYCHODY**

zł. gr

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.	31.	64 680,87
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	32.	,
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 32	33.	,
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które w związku z art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	34.	,
Razem przychody Suma kwot z poz. 31, 32, 33 i 34.	35.	64 680,87

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

zł. gr

Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 31	36.	64 680,87
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 32	37.	,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 33	38.	,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 34	39.	,
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	40.	,
Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 36, 37, 38, 39 i 40.	41.	64 680,87

D.3. DOCHÓD / STRATA

zł. gr

Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	42.	,
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.	,
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3–4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 33, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	44.	,
Dochód Jeżeli w poz. 43 wpisano 0, do kwoty z poz. 42 należy dodać kwotę z poz. 44. Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0, a kwota z poz. 44 jest większa od kwoty z poz. 43, od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	45.	0,00
Strata Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 44, od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	46.	0,00

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

zł. gr

Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT-8/O.	47.	,
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz. 68 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.	48.	,
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 47 i 48.	49.	,
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz. 47, 48 i 49.	50.	,

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

zł. gr

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 45 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 45 pomniejszoną o kwotę z poz. 50. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	0,00
Strata Od sumy kwot z poz. 46 i 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.	,

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 51.		zł. gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O.	53.	,

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR.	54.	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	55.	
Suma kwot z poz. 53 i 54.		0,00

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń	56.	
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w związku z utratą prawa do zwolnienia	57.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń	58.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	59.	
Suma kwot z poz. 56, 57 i 58.		0,00

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 51 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 51 pomniejszoną o kwotę z poz. 55 i powiększoną o kwotę z poz. 59. Jeżeli kwota z poz. 51 równa się 0, a kwota z poz. 52 jest mniejsza od kwoty z poz. 59, od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 52. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.	
Strata	61.	
Od sumy kwot z poz. 52 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 66 i 67. Poz. 65 i 67 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	62.	19 %
Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 60	63.	0,00 gr
Odliczenia od podatku	64.	
Należy wpisać kwotę z poz. 83 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 63.		
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5	65.	
Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64.		
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	66. Rok 4)	67.

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.

Miesiące/Kwartały ⁵⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł	73. zł
Miesiące/Kwartały ⁵⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
Miesiące/Kwartały ⁵⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł
Miesiące/Kwartały ⁵⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	92.	
Od sumy kwot z poz. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	93.	
Od kwoty z poz. 91 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁶⁾	94.	
Kwota do zapłaty	95.	
Od sumy kwot z poz. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Nadpłata	96.	
Od kwoty z poz. 94 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających - art. 25 ust. 4 ustawy

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	97.	98.	99.	100.	101.	102.
Należny podatek ⁷⁾	103.	104.	105.	106.	107.	108.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	109.	110.	111.	112.	113.	114.
Należny podatek ⁷⁾	115.	116.	117.	118.	119.	120.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	121.	122.	123.	124.	125.	126.
Należny podatek ⁷⁾	127.	128.	129.	130.	131.	132.
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	133.	134.	135.	136.	137.	
Należny podatek ⁷⁾	138.	139.	140.	141.	142.	

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25)	143.	zł.	gf
Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 143	144.		zł
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	145.		zł
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.			zł
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	146.		zł

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

147. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
148. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
149. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	150. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 147
20.02.2018	

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

151. Uwagi urzędu skarbowego	
152. Identyfikator przyjmującego formularz	153. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- Ileokroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartaly roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego - w poz. 94 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego - w poz. 94 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- Podatek według stawki z poz. 62, obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 68 - 90.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 95, 103 - 108, 115 - 120, 127 - 132, 138 - 142, 144 i 145 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.