

ZARZĄDZENIE NR 14/2019
WÓJTA GMINY JEZIORA WIELKIE

z dnia 11 marca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432, poz. 2500) oraz art. 40 ust.3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2077, z 2018r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1693, poz. 1669, poz. 2500, poz. 2354 z 2019r. poz. 303, poz. 326), w związku z § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Jeziora Wielkie stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Instrukcja ma zastosowanie do sprawozdania finansowego począwszy od sprawozdania sporządzanego na dzień 31 grudnia 2018r.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Jeziora Wielkie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk

Załącznik nr 1

do zarządzenia Nr 14/2019

Wójta Gminy Jeziora Wielkie

z dnia 11 marca 2019 r.

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Jeziora Wielkie

§ 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z :

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) zestawienia zmian w funduszu,
- 4) informacji dodatkowej.

§ 2. 1. Informacja dodatkowa powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

2. W części I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, należy wykazać następujące informacje:

- a) nazwę jednostki,
- b) siedzibę jednostki,
- c) adres jednostki,
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki,
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,
- f) wskazanie, że sprawozdanie zawiera danę łączną, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - przyjęta metoda amortyzacji.

3. W części II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje:

a) Punkt 1.1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. W punkcie tym wykazuje się szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Informacje te należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 1

1.1 Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe										
1)	Grunty										
2)	Budynki i lokale										
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
4)	Kotły i maszyny energetyczne										
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7)	Urządzenia techniczne										
8)	Środki transportu										
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane										
RAZEM:											

[illegible]

Środki trwałe amortyzowane w 100% w danym roku

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Pozostałe środki trwałe				
2.	Wartości niematerialne i prawne				

b) Punkt 1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Punkt uzupełniany jest wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje.

c) Punkt 1.3

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

Wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów, ich wartość należy przedstawić w postaci poniższej tabeli.

Tabela nr 2

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe, z tego				
	Grupa				
	Grupa ...				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
3.1	Akcje i udziały				
3.2	Inne papiery wartościowe				
3.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	Razem (1+2+3)				

d) Punkt 1.4

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Informacje dotyczące gruntów użytkowanych wieczystie należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 3

1.4 Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (Nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
3		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
	Razem	Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

e) Punkt 1.5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W tej pozycji należy wykazać wartość obcych środków trwałych, których jednostka użytkuje na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych umów. Informacje należy przedstawić w poniższej tabeli.

Tabela nr 4

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
	RAZEM				

f) Punkt 1.6

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

Dane dotyczące wartości i ilości papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 5

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość
1.	Akcje:		
1.1			
2.	Udziały		
2.1			
3.	Dłużne papiery wartościowe		
3.1			
4.	Inne papiery wartościowe		
4.1			
RAZEM			

g) Punkt 1.7

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 6

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystane	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
	Razem:					

h) Punkt 1.8

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

W sytuacji, kiedy jednostka tworzy rezerwy, ich wartość należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 7

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

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
	RAZEM						

i) Punkt 1.9

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty.

j) Punkt 1.10

Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższy warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.

k) Punkt 1.11

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń.

W tej pozycji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki m.in. w postaci hipoteki, zastawu lub zastawu skarbowego, albo oddanie majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi. Kwotę zobowiązań na majątku należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 8

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu		
		Kwota zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
	RAZEM			

l) Punkt 1.12

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji należy przedstawić zobowiązania warunkowe, które ujęte są w ewidencji pozabilansowej. Zobowiązania warunkowe mogą powstać m.in. w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń za inne jednostki. Należy wykazać jaki warunek musi być spełniony aby zobowiązanie się ziściło, oraz opisać ogólny charakter tego zobowiązania warunkowego.

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 9

1.12. Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Rodzaj zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie)	Kwota zobowiązań warunkowych	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie)
1	2	3	4
1.			
2.			
...			
	Razem		

m) Punkt 1.13

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu. W informacji dodatkowej wchodzącej w skład sprawozdania finansowego JST, w punkcie tym należy ująć saldo konta 909.

n) Punkt 1.14

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki w punkcie tym należy wykazać łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

o) Punkt 1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

W tej pozycji należy zaprezentować kwotę na koniec okresu wypłaconych świadczeń pracowniczych obejmujących m.in.:

- świadczenia o charakterze pieniężnym: wynagrodzenie ze stosunku pracy, odprawy emerytalne, odpis na ZFŚS, nagrody, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, premie, ryczałt samochodowy i inne świadczenia wypłacane pracownikowi,
- wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym: odzież roboczą, refundację za okulary, kwotę za odbyte badania lekarskie pracowników koszty szkoleń, kwotę zakupu wody do spożycia, posiłki regeneracyjne.

p) Punkt 1.16

Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne ważne informacje mające wpływ na prawidłowość i rzetelność sporządzonego bilansu.

q) Punkt 2.1

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Punkt uzupełniająco wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.

r) Punkt 2.2

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

Informacje na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 10

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym			
Środki trwałe w budowie			
RAZEM			

s) Punkt 2.3

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w pozycji tej należy wykazać przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, wskazując ich charakter np. poniesione i otrzymane odszkodowania, utraty majątku w skutek zdarzeń nadzwyczajnych, klęsk żywiołowych itp. Informacje należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 11

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego:		
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2. które wystąpiły incydentalnie		
2. Koszty, z tego:		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		

t) Punkt 2.4

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Pozycja nie dotyczy jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego.

u) Punkt 2.5

Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne ważne informacje mające wpływ na prawidłowość i rzetelność sporządzonego bilansu.

v) Punkt 3

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

W punkcie tym należy wskazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całej Gminy.

UZASADNIENIE

Obowiązujące od 1 stycznia 2018r. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017 poz. 1911), rozszerzyło zakres sprawozdania finansowego jednostek budżetowych oraz jednostek samorządu terytorialnego o informację dodatkową. W celu sporządzenia zbiorczej informacji wprowadza się niniejszym Zarządzeniem ujednolicone wytyczne do wypełnienia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk