

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

.....

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

.....

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

..... (należy zamieścić zapis:
*Sprawozdanie finansowe łączne obejmuje dane 7 jednostek budżetowych., pozycję tą
pomija się jeżeli jednostka nie sporządza sprawozdania łącznego).*

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 określonych w zarządzeniu kierownika jednostki Nr..... w sprawie polityki rachunkowości.

- 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
- 2) Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego.
- 3) Pozostałe środki trwałe.
- 4) Środki trwałe w budowie (inwestycje).
- 5) Materiały (drewno).
- 6) Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje).
- 7) Należności i udzielone pożyczki.
- 8) Środki pieniężne na rachunkach bankowych.
- 9) Zobowiązania.
- 10) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa.

5. Inne informacje. (podaje się tutaj inne istotne informacje z zakresu polityki rachunkowości).

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych zawierających stan 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.

Tabela nr 1 Zmiana wartości początkowej środków trwałych
Tabela nr 2 Zmiana wartości początkowej WNiP
Tabela nr 3 Zmiana wartości netto środków trwałych
Tabela nr 4 Zmiana wartości netto WNiP
Tabela nr 5 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych
Tabela nr 6 Zmiana wartości umorzenia WNiP

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. *(W przypadku nie dokonywania odpisów aktualizujących w roku bieżącym i w latach poprzednich jednostka powinna zapisać, że w latach poprzednich nie dokonywano odpisów aktualizujących aktywów trwałych).*

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
Tabela nr 7

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. *(Jeżeli jednostka nie dysponuje danymi o wartości środków trwałych to należy napisać jakie to są środki trwałe i na podstawie jakich umów i do jakiego celu używane)*

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych .
Tabela nr 8

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).
Tabela nr 9

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

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Tabela nr 10

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

leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

1.11 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

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.

Tabela nr 11

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

Tabela nr 12

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

Tabela nr 13

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela nr 14

1.16 Inne informacje.

2.

2.1 Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

Tabela nr 15

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. *(Do zdarzeń o incydentalnym charakterze mogą być zaliczone w szczególności te zdarzenia które występują sporadycznie np. kwoty istotnych odszkodowań, darowizn, kar).*

2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych. *(Pozycja ta nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych).*

2.5 Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na

ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.