

Zarządzenie nr 22/2019  
Wójta Gminy Nowe Ostrowy  
z dnia 20 marca 2019r.

**w sprawie: wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do  
sporawozdania finansowego**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2018r. poz. 994 ze zm. ), art. 40 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U z 2017 r. poz. 2077 ze zm. ), art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 395 ze zm. ), 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. Wprowadzam instrukcję sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki budżetowe Gminy Nowe Ostrowy – zgodnie z załącznikiem nr 1.

§2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Nowe Ostrowy oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§3. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.



Wójt Gminy  
*ZKOP*  
mgr inż. Zdzisław Kostrzewa



## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>					
1.						
1.1	nazwa jednostki:					
1.2	siedziba jednostki:					
1.3	adres jednostki:					
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:					
	<b>wg przepisów odpowiednio do działalności statutowej, jst - wg ustaw ustrojowych</b>					
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:					
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe					
	<b>w przypadku jednostek podległych - nie dotyczy, w przypadku jst - wypełnić</b>					
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):					
	<b>wskazać wg jakich przepisów obowiązuje w jednostce polityka rachunkowości, w oparciu o jakie przepisy prawa, przyjęte uchwały lub zarządzenia, omówić metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): wskazać progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla 011,013,014 i 020 wraz z określeniem umorzenia</b>					
5.	inne informacje					
	<b>informacje, które według każdej jednostki są istotne dla prowadzonej rachunkowości</b>					
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności</b>					
1.						
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					
	<i>grupa rodzajowa st według bilansu jednostkowego</i>	<i>stan na 01.01.....</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	<i>stan na 31.12.....</i>	<i>uwagi</i>
	<b>Grunty</b>					
	<i>aktualizacja wartości</i>					
	<i>nabycia</i>					
	<i>rozchod</i>					
	<i>przemieszczenia wewnętrznego</i>					
	<i>inne</i>					
	<b>w tym grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>					
	<i>aktualizacja wartości</i>					
	<i>nabycia</i>					



## Arkusz1

	rozchod					
	przemieszczenia wewnętrzne					
	inne					
	<b>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>					
	aktualizacja wartości					
	nabycia					
	rozchod					
	przemieszczenia wewnętrzne					
	inne					
	umorzenia (071)					
	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>					
	aktualizacja wartości					
	nabycia					
	rozchod					
	przemieszczenia wewnętrzne					
	inne					
	umorzenia (071)					
	<b>Środki transportu</b>					
	aktualizacja wartości					
	nabycia					
	rozchod					
	przemieszczenia wewnętrzne					
	inne					
	umorzenia (071)					
	<b>Inne środki trwałe</b>					
	aktualizacja wartości					
	nabycia					
	rozchod					

## Arkusz1

	przemieszczenia wewnętrznego					
	inne					
	umorzenia (071)					
	razem 011					
	razem 071					
	<b>środki trwałe w budowie</b>					
	<b>wartości niemater. i prawne (020)</b>					
	aktualizacja wartości					
	nabycia					
	rozchod					
	przemieszczenia wewnętrznego					
	inne					
	umorzenia (072)					
	<b>pozostałe środki trwałe (013)</b>					
	umorzenie (072)					
	<b>zbiory biblioteczne (014)</b>					
	umorzenie (072)					
	<b>w grupie 0 wyodrębnienie pozycji, grunty stanowiące własność jst, przekazanie w użytkowanie wieczyste innym podmiotom ( wskazać jakim ) - załącznik dołączyć do informacji</b>					
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	<b>dane z ewidencji pozabilansowej utworzonej na podstawie dokumentacji źródłowej w zakresie wycen, operatów szacunkowych - w zakresie posiadanych dokumentów, w tym dóbr kultury</b>					
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	<b>wyodrębnienie ( o ile takie wystąpiły ) długoterminowych aktywów finansowych i niefinansowych wraz ze wskazaniem dokonanych odpisów ( zwiększenia, zmniejszenia ) w roku obrotowym*</b>					
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście					
	<b>dane z ewidencji pozabilansowej</b>					
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					
	<b>Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów, z polis ubezpieczeniowych lub w przypadku braku danych może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Dane powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.</b>					
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	<b>Dane z konta 030 - o ile wstępują w jednostce</b>					
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 )					



	<i>Jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących albo podwyższające wartość należności - np. zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami. W pozycji dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. W pozycji informującej o uznaniu odpisów za zbędne ( rozwiązaniu ) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.</i>
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia</b>
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
1.10	kwotę 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
	<b>kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego i leasingu zwrotnego</b>
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>W pozycji tej wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką zastawem lub zastawem skarbowym. W przypadku weksli in blanco wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.</b>
1.12	łącną kwotę 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
	<b>zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń z czym wiąże się prawdopodobny wpływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej, ta część obowiązku, która nie może zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku, gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne tzn. jeśli bardziej możliwe jest, że do zaistnienia zdarzenia nie dojdzie, niż to, że do niego dojdzie jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wpływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej jednostka ujawnia informację, o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego ( ewidencja pozabilansowa ).</b>
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
	<b>konta 240 i 640</b>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia w raz ze składkami ( nagrody jubileuszowe, odprawy ) §4010, ZFŚS §4440, dodatki § 3020, §4280</b>
1.16	inne informacje
	<b>w zależności od tego co jednostka uzna za ważne z punktu widzenia udzielanych informacji</b>
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>wyszczególnienie według rodzajów zapasów</b>
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
	<b>koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie ( własnymi siłami )</b>

## Arkusz1

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5	inne informacje <b>w zależności od oceny jednostki</b>
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>w zależności od oceny jednostki</b>

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

\* - inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują: a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne i b) finansowe: udziały, akcje, udzielone pożyczki

**Wójt Gminy**  
  
 mgr inż. Zdzisław Kostrzewa

1234567890  
1234567890

