**ZARZĄDZENIE Nr 16.2019**

**WÓJTA GMINY ZŁOTÓW**

**z dnia 26 lutego 2019 r.**

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Zlotów**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z poźn. zm) oraz art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w związku z § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 r. poz. 1911) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Wprowadzam instrukcję sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Złotów stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Złotów, które zobligowane są do sporządzenia informacji dodatkowej według ustalonych jednolitych zasad zawiera załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Złotów oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Złotów.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 16.2019 Wójta Gminy Złotów z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Złotów

**Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego**

**przez jednostki organizacyjne Gminy Złotów**

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

- bilansu,

- rachunku zysków i strat,

- zestawienia zmian w funduszu,

- informacji dodatkowej.

1. Informacja dodatkowa powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.
2. W części I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, należy wskazać następujące informacje:
3. nazwę jednostki,
4. siedzibę jednostki,
5. adres jednostki,
6. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

- przedmiot działalności określony w statucie jednostki (należy podać krótki opis np. działalność edukacyjna),

1. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

- podajemy w układzie: dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr

1. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe:

- należy wskazać, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; w przypadku informacji sporządzanej przez jednostki oświatowe, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Urząd Gminy należy wpisać „nie dotyczy”,

1. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- w tym punkcie nie wpisujemy zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej które są obligatoryjne (wynikają z przepisów prawa), lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru,

1. inne informacje:

- należy podać inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki,

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
2. 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:

- wykazane wartości – odrębnie dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – powinny odzwierciedlać stan wynikający z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,

- wykazane wartości w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. i A.II) według stanu na początek i na koniec okresu,

Tabela Nr 1 i tabela Nr 2

1. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami,

- np. jednostka posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej ….. zł, a rynkowej …. zł; informacjami o wartości rynkowej pozostałych środków trwałych nie dysponuje,

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

Tabela Nr 3

1. wartość gruntów użytkowanych wieczyście,

- wartość gruntów przejętych przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego, należy podać realną wartość takich gruntów ustaloną np. na podstawie dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania gruntu lub decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania gruntów bądź wynikającą z wycen dokonanych przez rzeczoznawców,

Tabela Nr 4

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

- należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów; można podać wartość określoną w tych umowach przez właściciela albo – w przypadku braku takich danych – oszacować ich wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu,

Tabela Nr 5

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

Tabela Nr 6

1. 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 7

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

Tabela Nr 8

1. 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 lat do 5 lat,

- powyżej 5 lat,

Tabela Nr 9

1. 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,
2. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

- informacja dotyczy zobowiązań, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki; ograniczenia te mogą wynikać z ustanowienia zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów: hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczenie, zastawu, kaucji pieniężnej,

1. łączną 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,

- najczęściej zobowiązania warunkowe powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń, nieuznaniem roszczeń innych jednostek dochodzonych na drodze sądowej (o ile nie utworzono na ten cel rezerwy),

Tabela Nr 10

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

- najczęściej występującymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są: koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty; rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy,

Tabela Nr 11

1. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie,

Tabela Nr 12

1. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze,

- np. nagrody jubileuszowe, świadczenia urlopowe, odprawy emerytalne,

1. inne informacje,

- należy wykazać pozostałe informacje ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego, np. środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu – podzielona płatność).

1. a) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,

Tabela Nr 13

b) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice

kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

w roku obrotowym,

- należy wykazać rozszerzenie informacji o środkach trwałych w budowie, za rok

ubiegły i bieżący, których wartość jest prezentowana w pozycji A.II.2 aktywów

bilansu,

Tabela Nr 14

c) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów

o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

- należy wykazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych

w ryzyko normalnego prowadzenia działalności, np. pożar, zalanie, darowizna

(spadek), zapłacone odszkodowanie,

d) 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,

e) inne informacje.

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

W tej części można ujmować wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. W przypadku sprawozdania łącznego może to być lista jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem.

**Tabela Nr 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Licencje na użytkowanie programów komputerowych** | **Pozostałe wartości niematerialne**  **i prawne** | **Razem** |
| **Wartość brutto na początek roku obrotowego** |  |  |  |
| *Zwiększenia* |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |
| 1) nabycie |  |  |  |
| 2) przemieszczenie wewnętrzne |  |  |  |
| 3) aktualizacja |  |  |  |
| 4) inne zwiększenia |  |  |  |
| *Zmniejszenia* |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |
| 1) zbycie |  |  |  |
| 2) likwidacja |  |  |  |
| 3) przemieszczenie wewnętrzne |  |  |  |
| 4) inne zmniejszenia |  |  |  |
| **Wartość brutto na koniec roku obrotowego** |  |  |  |
| **Umorzenie na początek roku obrotowego** |  |  |  |
| *Zwiększenia* |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |
| 1) amortyzacja |  |  |  |
| 2) aktualizacja |  |  |  |
| 3) przemieszczenie wewnętrzne |  |  |  |
| *Zmniejszenia* |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |
| 1) zbycie |  |  |  |
| 2) likwidacja |  |  |  |
| 3) inne |  |  |  |
| **Umorzenie na koniec roku obrotowego** |  |  |  |
| **Wartość netto na początek roku obrotowego** |  |  |  |
| **Wartość netto na koniec roku obrotowego** |  |  |  |

**Tabela Nr 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Grunty**  **(w tym grunty przekazane**  **w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)** | **Budynki, lokale**  **i obiekty inżynierii lądowej**  **i wodnej** | **Urządzenia techniczne i maszyny** | **Środki transportu** | **Inne środki trwałe** |
| **Wartość brutto na początek roku obrotowego** |  |  |  |  |  |
| *Zwiększenia* |  |  |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |  |  |
| 1) nabycie |  |  |  |  |  |
| 2) przemieszczenie wewnętrzne |  |  |  |  |  |
| 3) aktualizacja |  |  |  |  |  |
| 4) inne zwiększenia |  |  |  |  |  |
| *Zmniejszenia* |  |  |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |  |  |
| 1) zbycie |  |  |  |  |  |
| 2) likwidacja |  |  |  |  |  |
| 3) przemieszczenie wewnętrzne |  |  |  |  |  |
| 4) inne zmniejszenia |  |  |  |  |  |
| **Wartość brutto na koniec roku obrotowego** |  |  |  |  |  |
| **Umorzenie na początek roku obrotowego** |  |  |  |  |  |
| *Zwiększenia* |  |  |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |  |  |
| 1) amortyzacja |  |  |  |  |  |
| 2) aktualizacja |  |  |  |  |  |
| 3) przemieszczenie wewnętrzne |  |  |  |  |  |
| *Zmniejszenia* |  |  |  |  |  |
| w tym: |  |  |  |  |  |
| 1) zbycie |  |  |  |  |  |
| 2) likwidacja |  |  |  |  |  |
| 3) inne |  |  |  |  |  |
| **Umorzenie na koniec roku obrotowego** |  |  |  |  |  |
| **Wartość netto na początek roku obrotowego** |  |  |  |  |  |
| **Wartość netto na koniec roku obrotowego** |  |  |  |  |  |

**Tabela Nr 3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Rodzaj długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi** | **Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego** | **Zwiększenia** | **Zmniejszenia** | **Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Lp.** | **Rodzaj długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi** | **Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego** | **Zwiększenia** | **Zmniejszenia** | **Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Tabela Nr 4**

|  |  |
| --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Stan na koniec roku obrotowego** |
| Powierzchnia (m2) |  |
| Wartość (w zł) |  |

**Tabela Nr 5**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Wartość na początek roku obrotowego** | **Zwiększenia** | **Zmniejszenia** | **Wartość na koniec roku obrotowego** |
| Grunty |  |  |  |  |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej |  |  |  |  |
| Urządzenia techniczne i maszyny |  |  |  |  |
| Środki transportu |  |  |  |  |
| Inne środki trwałe |  |  |  |  |

**Tabela Nr 6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Stan na koniec roku obrotowego** | |
| **Łączna liczba** | **Wartość bilansowa** |
| Akcje |  |  |
| Udział |  |  |
| Dłużne papiery wartościowe |  |  |
| Inne papiery wartościowe |  |  |

**Tabela Nr 7**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie według grup należności** | **Stan odpisów aktualizujących wartość należności na początek roku obrotowego** | **Zwiększenie** | **Zmniejszenia** | | **Stan odpisów aktualizujących wartość należności na koniec roku obrotowego** |
| **wykorzystane** | **rozwiązane** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Tabela Nr 8**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tytuł utworzenia rezerwy** | **Stan na początek roku obrotowego** | **Utworzone** | **Wykorzystane** | **Rozwiązane** | **Stan na koniec roku obrotowego** |
| Np. rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie…. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Tabela Nr 9**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych** | **Okres wymagalności** | | | | | | **Razem** | |
| **powyżej 1 roku do 3 lat** | | **powyżej 3 lat do 5 lat** | | **powyżej 5 lat** | |
| **według stanu na:** | | | | | | | |
| **początek roku obrotowego** | **koniec roku obrotowego** | **początek roku obrotowego** | **koniec roku obrotowego** | **początek roku obrotowego** | **koniec roku obrotowego** | **początek roku obrotowego** | **koniec roku obrotowego** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Tabela Nr 10**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rodzaj zobowiązania warunkowego** | **Kwota zobowiązania warunkowego** | **Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego** | **Kwota zabezpieczenia** |
| **stan na koniec roku obrotowego** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Tabela Nr 11**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)** | **Stan na początek roku obrotowego** | **Stan na koniec roku obrotowego** |
| Czynne rozliczenia międzyokresowe |  |  |
| w tym: |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Bierne rozliczenia międzyokresowe |  |  |
| w tym: |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Tabela Nr 12**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)** | **Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń** | **Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Tabela Nr 13**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie według rodzaju zapasów** | **Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego** | **Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego** | **Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego** | | **Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego** |
| **wykorzystanie** | **rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Tabela Nr 14**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Koszt wytworzenia w roku ubiegłym** | | | **Koszt wytworzenia w bieżącym roku** | | |
| **ogółem** | **w tym:** | | **ogółem** | **w tym:** | |
| **odsetki** | **różnice kursowe** | **odsetki** | **różnice kursowe** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 16.2019 Wójta Gminy Złotów z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Złotów

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Złotów, które zobligowane są do sporządzenia informacji dodatkowej według ustalonych jednolitych zasad**

1. Urząd Gminy Złotów,
2. Szkoła Podstawowa im. Tony’ego Halika w Górznej,
3. Szkoła Podstawowa im. Marii Kilar w Kleszczynie,
4. Szkoła Podstawowa w Sławianowie,
5. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Radawnicy,
6. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Świętej,
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotowie.