

ZARZĄDZENIE NR 20/2019

Wójta Gminy Kotlin

z dnia 27 lutego 2019r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Kotlin

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r. poz.994 ze zm.) oraz art. 40 ust 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077) w związku z § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2012r. 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 przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Kotlin stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia , zobligowanych do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje wszystkie jednostki utworzone po wprowadzeniu niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Kotlin oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

/-/ Mirosław Paterczyk

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 20/2019
Wójta Gminy Kotlin
z dnia 27 lutego 2019r.

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Kotlin.

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

- bilansu,
- rachunku zysku i strat (wariant porównawczy),
- zestawienia zmian w funduszu,
- informacji dodatkowej.

§ 2. 1. Informacja dodatkowa winna 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 (Dz. U. z 3027r. 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 dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe,
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości :
 - metody wyceny aktywów lub pasywów (m.in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności, inwestycje),
 - przyjęta metoda amortyzacji.

3. W części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1) Punkt 1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,

zmniejszenia, zwiększenia z tytułu; aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.

Dane w punkcie 1.1 jednostki przedstawiają w następującej szczegółowości

Zmiany stanu wartości początkowej t umorzenia wartości niematerialnej oraz środków trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa na stn na koniec roku (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 z tego										

Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+5+16)	Zwiększenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.

Zmiana wartości netto wartości niematerialnej i prawnej

L.p.	Rodzaje wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3.			
	Razem		

Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty		
11.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotą		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		
1.4	Środki transportu		
1.5	Inne środki trwałe		
	Razem		

2) Punkt 1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury

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

3) 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 pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów, ich wartość należy przedstawić w postaci poniższych tabel.

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

L.p.	Wyszczególnienie grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Wartości niematerialne i prawne				
II	Środki trwałe z tego				
Grupa					
Grupa					

Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie grupa rodzajowa środków trwałych wg KST	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe z tego :				
I.1	Akcje i udziały				
I.2	Papiery wartościowe				
I.3	Inne papiery wartościowe				

4) Punkt 1.4

Wartości gruntów użytkowanych wieczystie

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej . Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2.	3.	4.	5.	6.	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

5) 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.

Powyższe umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej .

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Grupa środków trwałych Według KŚT	Stan na początek roku budżetowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	

1	2	3	4	5	6
1					
2					

6) Punkt 1.6

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

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

Dane o stanie rezerw

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Rezerwa na toczące się postępowanie w sprawie						
2.	Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa						
	Razem						

7) Punkt 1.7

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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.

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art.3 ust.1 pkt 22 uor)

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

Zobowiązania długoterminowe

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisji obligacji				
3.	Inne zobowiązania finansowe				
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
5.	RAZEM				

8) Punkt 1.8

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

Należy wykazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje. Jeśli te papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wykazać.

Wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje								
....								
....								
Udziały								
....								
.....								
Dłużne papiery wartościowe								
.....								
Inne papiery wartościowe								
.....								
.....								
RAZEM								

9) Punkt 1.9

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)

Wysokość odpisów aktualizujących należności można zaprezentować w następującej szczegółowości :

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na początek roku obrotowego,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w trakcie roku obrotowego,
- wysokość wykorzystanych wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności,
- wysokość rozwiązyanych odpisów aktualizujących wartość należności w związku z ustaniem przyczyny utraty wartości,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na koniec roku obrotowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności

L. p	Grupa należności (według pozycji bilansowej)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.						
2.						
3.	RAZEM					

10) Punkt 1.10

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

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów :

- 1).Hipoteki (nieruchomości),
- 2).przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomych lub papiery wartościowe),
- 3).zastawu(rzeczy lub prawa zbywalne)
- 4).kaucji pieniężnej (środki pieniężne) – występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
.....			Hipoteki
.....			Zastaw...
.....			
RAZEM			

11) Punkt 1.11

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.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie

Zobowiązania warunkowe – stan na koniec roku obrotowego

Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zobowiązania na majątku		Z tego na aktywach trwałych		Z tego na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku
Udzielenie gwarancji i poręczenia								
Kaucje i weksle								
Zawarte a niewykonane umowy								
Nieuznane roszczenia wierzycieli								

12) Punkt 1.12

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

W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są :

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobnie zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy (za wyjątkiem zobowiązań , które dotyczą zrealizowanych dostaw, dostarczonych mediów lub wykonanych usług, które nie zostały zafakturowane. Jednostki, które zrezygnowały z rozliczenia kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenie majątkowe		
.....		
RAZEM (czynne rozliczenia majątkowe)		
.....		
RAZEM (bierne rozliczenia majątkowe)		

13) Punkt 1.13

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
.....		
.....		
RAZEM		

14) Punkt 1.14

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego to jest :

- nagrody jubileuszowe
- odprawy emerytalne i rentowe
- świadczenia urlopowe
- inne świadczenia pracownicze

15) Punkt 1.15

Inne informacje

W powyższym punkcie należy przedstawić inne istotne zdaniem jednostki informacje

16) Punkt 2.1

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Punkt uzupełniający wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową

17) Punkt 2.2

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

Pozycja ta występuje w jednostkach, które we własnym zakresie budują budynki, czy budowle oraz wytwarzają maszyny lub urządzenia. Informacje na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym		ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym						
Środki trwale w budowie						

18) 2.3

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

W powyższym punkcie należy wskazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość, lub wystąpiły incydentalnie.

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	2018r.
Przychody występujące incydentalne w tym:	
1) losowe – pożar - odszkodowanie	
2) pozostałe – darowizna (spadek)	
Koszty występujące incydentalne, w tym:	
1) losowe- pożar- wartość strat	
2) losowe- zalanie – wartość strat	

19) 2.4

Inne informacje

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje.

Jeśli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je ujawnić.

20) Punkt 3

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

W tej części ujmuje się wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 20/2019
Wójta Gminy Kotlin
Z dnia 27 lutego 2019

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kotlin zobligowanych do sporządzania informacji dodatkowej w ramach sprawozdania finansowego

- Urząd Gminy Kotlin
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kotlinie
- Centrum Usług Wspólnych w Kotlinie
- Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Kotlinie
- Szkoła Podstawowa w Magnuszewicach
- Szkoła Podstawowa im. A. Fiedlera w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- Szkoła Podstawowa im. K. Makuszyńskiego w Woli Książęcej
- Przedszkole Publiczne „*Słoneczko*” w Kotlinie