

**W sprawie: wprowadzenia zakresu wytycznych w celu ujednoczenia sposobu wykazywania danych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018r., poz. 994 ze zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) oraz § 23 ust. 1, § 28 ust. 1 i 2 § 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. z 2017r., poz. 1911 ze zm.), Wójt Gminy Zaniemyśl zarządza co następuje:

§ 1. Wprowadza się zakres wytycznych w celu ujednoczenia sposobu wykazywania danych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

§ 2. 1. Jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Zaniemyśl, sporządzają informację dodatkową, o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia, w oparciu o załącznik nr 12 do rozporządzenia, stosując wytyczne zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia oraz wykazują dane wg układu tabel zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Jednostki budżetowe dołączają także wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Zaniemyśl wg układu tabel zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia.

§ 3. 1. Informacja dodatkowa powinna zostać także przekazana w formie plików MS Word i Excel, które zostaną udostępnione przez Gminę Zaniemyśl na adresy mailowe wskazane przez jednostki.

2. Dane wykazane w informacji dodatkowej oraz w udostępnionych plikach powinny być tożsame i wykazywać jednakowe wartości.

3. Wypełnione pliki, o których mowa w pkt 1 jednostki przekazują na adres mailowy: [skarbnik@zaniemysl.pl](mailto:skarbnik@zaniemysl.pl) . Pliki należy zapisać nazwą danej jednostki oraz numerem załącznika do zarządzenia, którego dotyczą.

§ 4. Wytyczne do informacji dodatkowej zapisane w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie do sprawozdania finansowego począwszy od sprawozdania sporządzanego na dzień 31 grudnia 2018r. .

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom, Dyrektorom i Głównym Księgowym jednostek budżetowych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

 **WÓJT**  
  
**inż. Krzysztof Urbas**

Tabela nr 1

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej (lub określony w ustawie).</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>W punkcie tym należy opisać przyjęte i stosowane w jednostce zasady rachunkowości. Należy wskazać obszary, w których zarówno ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów dają kierownikom możliwość wyboru. Jeśli stosowane zasady wynikają wprost z przepisów nie powinny być opisywane. Podaje się tylko te informacje, które ułatwią zrozumienie sprawozdania finansowego, a więc dotyczą zastosowanych, wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</i>
5.	inne informacje <i>Należy podać informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której się znalazła w roku obrotowym, za który jest przygotowane sprawozdanie.</i>
<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>wg tabeli nr II.1.1.1 wg tabeli nr II.1.1.2 Dane wykazane muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki ( pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. i A.II) według stanu na początek i na koniec okresu. W tabeli nr II.1.1.2 należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących środki trwałe (011,013,014,016,017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	<i>wg tabeli nr II.1.2</i> <i>Tę część wypełnia się tylko wówczas, gdy jednostka dysponuje takimi informacjami. Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Jeśli jednostka dysponuje danymi o wartości majątku, należy je zaprezentować. Jednostki dysponujące wiedzą cząstkową dotyczącą tylko wybranych środków trwałych, powinny ten fakt zaznaczyć.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>wg tabeli nr II.1.3</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	<i>wg tabeli nr II.1.4</i> <i>Wykazuje się tu wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego. Należy podać wartość gruntów objętych tych prawem, będących w użytkowaniu jednostki.</i>
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
	<i>wg tabeli nr II.1.5</i> <i>Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>wg tabeli nr II.1.6</i> <i>Należy wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje. Jeśli te papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wskazać.</i>
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>wg tabeli nr II.1.7</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>wg tabeli nr II.1.8</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>wg tabeli nr II.1.9</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>wg tabeli nr II.1.9</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>wg tabeli nr II.1.9</i>
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
	<i>wg tabeli nr II.1.10</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>wg tabeli nr II.1.11</i>
1.12.	łącznie 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
	<i>wg tabeli nr II.1.12</i>

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
	wg tabeli nr II.1.13 <i>W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw, które należy wykazywać w punkcie II.1.8 dotyczącym stanu rezerw.</i>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	wg tabeli nr II.1.14
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg tabeli nr II.1.15
1.16.	inne informacje
	<i>W tym punkcie należy zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu. Ze względu na istotne znaczenie należności z tytułu dochodów budżetowych, należy szczegółowo omówić pozycje bilansową „pozostałe należności”.</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	wg tabeli nr II.2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	wg tabeli nr II.2.3 <i>W pozycji tej należy pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności.</i>
2.4.	informacje 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
	<i>Informacje 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.</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Jeśli istnieją dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić. Ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych należy podać podstawowe rodzaje tych przychodów.</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>W tej części należy ująć dane dotychczas nieprzedstawione np. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia.</i>

W sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera danych wykazywanych w „informacji dodatkowej”, w odpowiednich wierszach tabeli nr 1 należy wpisać „Nie dotyczy”.

WÓJT

inż. Krzysztof Urbas



Tabela II.1.1.1

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>			
<i>Zwiększenia, w tym:</i>			
nabycie			
przemieszczenie wewnętrzne			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
sprzedaż			
likwidacja			
przemieszczenie wewnętrzne			
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>			
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>			
<i>Zwiększenia, w tym:</i>			
amortyzacja			
przemieszczenia wewnętrzne			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
sprzedaż			
likwidacja			
przemieszczenie wewnętrzne			
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>			
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>			
<i>Zwiększenia</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
wykorzystanie			
korekta odpisu			
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>			
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>			
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>			

Zwiększenia, w tym:  
Zmniejszenia, w tym:

w tych wierszach podajemy kwoty ogółem. Pozycje wymienione pod tymi wierszami, nie muszą dawać kwoty ogółem.

Tabela II.1.1.2

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>							
<i>Zwiększenia, w tym:</i>							
nabycie							
przemieszczenie wewnętrzne							
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>							
sprzedaż							
likwidacja							
przemieszczenie wewnętrzne							
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>							
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>							
<i>Zwiększenia, w tym:</i>							
amortyzacja							
przemieszczenia wewnętrzne							
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>							
sprzedaż							
likwidacja							
przemieszczenie wewnętrzne							
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>							
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>							
<i>Zwiększenia</i>							
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>							
wykorzystanie							
korekta odpisu							
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>							
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>							
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>							

*Zwiększenia, w tym:*  
*Zmniejszenia, w tym:*

w tych wierszach podajemy kwoty ogółem. Pozycje wymienione pod tymi wierszami, nie muszą dawać kwoty ogółem.

Tabela II.1.2

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa

Tabela II.1.3

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
akcje i udziały				
....				

Tabela II.1.4

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	
Wartość (w zł)	

Tabela II.1.5

Treść	Wartość			Stan na ostatni dzień roku obrotowego
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>Grunty, w tym:</i>				
z tytułu umów dzierżawy				
<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
<i>Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
<i>Środki transportu, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
<i>Inne środki trwałe, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
RAZEM				

Tabela II.1.6

Treść	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM		



Tabela II.1.7

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		

Tabela II.1.8

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na ostatni dzień roku poprzedzający rok obrotowy	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
<i>Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie ....</i>					
<i>Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa</i>					
.....					

Tabela II.1.9

Treść	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
<i>Kredyty i pożyczki</i>				
<i>Emisja obligacji</i>				
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>				
<i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>				
RAZEM				

Tabela II.1.10

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
<i>Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy</i>	
<i>Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny</i>	

Tabela II.1.11

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
.....			hipoteki
.....			zastaw ....
.....			
RAZEM			

Tabela II.1.12

Zobowiązania warunkowe	Stan na ostatni dzień roku poprzedzający rok obrotowy	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Gwarancje i poręczenia		
Kaucje i wadła		
.....		
RAZEM		

Tabela II.1.13

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
<i>Ubezpieczenia majątkowe</i>		
.....		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela II.1.14

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

Tabela II.1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
Nagrody jubileuszowe	
Odprawy emerytalne i rentowe	
Świadczenia urlopowe	
Inne świadczenia pracownicze	

Tabela II.2.2

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
<i>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</i>	
odsetki	
różnice kursowe	
.....	
RAZEM	

Tabela II.2.3

Wyszczególnienie	W roku poprzedzającym rok obrotowy	W roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
<i>losowe - pożar - odszkodowania</i>		
<i>pozostałe - darowizna (spadek)</i>		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
<i>losowe - pożar - wartość strat</i>		
<i>losowe - zalanie - wartość strat</i>		

Wypełniając powyższe tabele, w pozycjach, które nie występują należy wpisać „0”.

WÓJT  
*mb*  
inż. Krzysztof Urbas







3.6. Nieodpłatnie przekazane/otrzymane środki trwałe w budowie

Pozycja ZZF	Nazwa jednostki:								
	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota
I.1.6									
I.1.6									
Razem I.1.6									
I.2.6									
I.2.6									
Razem I.2.6									

3.7. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Nazwa jednostki:											
	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:		Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:		Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:		Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe w budowie, w tym:												
Oddane do użytku w roku obrotowym												

3.8. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Nazwa jednostki:											
	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:		Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:		Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:		Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe w budowie, w tym:												
Oddane do użytku w roku obrotowym												

Wypełniając powyższe tabele, w pozycjach, które nie występują należy wpisać „0”.

  
**WÓJT**  
 Inż. Krzysztof Urbas