

ZARZĄDZENIE NR 39/2019
BURMISTRZA GŁÓWNA
z dnia 21 marca 2019 roku

w sprawie: **wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowno**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 40 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693, poz. 2245, poz. 2354, poz. 2500; z 2019 r. poz. 303), 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; z 2018 r. poz. 2471),

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowno stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z:

- bilansu,
 - rachunku zysków i strat,
 - zestawienia zmian w funduszu,
 - informacji dodatkowej;
- stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Głowna oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Głowno.

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

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Burmistrz Głowna

/-/

Grzegorz Janeczek

Instrukcja sporządzania Informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowno

§ 1.

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

- bilansu,
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu,
- informacji dodatkowej

§ 2.

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 (Dz. U z 2017 r. poz. 1911; z 2018 r. poz. 2471).

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 sprawozdania finansowe,
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:
 - metody wyceny aktywów i pasywów (m. in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności, inwestycje),
 - przyjęta metoda amortyzacji.

3. W części II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje:

- a) Punkt 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu; aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku

W punkcie tym wykazuje się szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Informacje te należy przedstawić w formie tabel od nr 1 do nr 6.

Zmiana wartości początkowej WNiP

[illegible]

Zmiana wartości umorzenia WNiP

[illegible]

Tabela Nr 3

Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNiP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM:			

Tabel Nr 4

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

[illegible]

Tabela Nr 5

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Prze-mieszczenie wewnętrzne	Aktuali-zacja	Zwiększe-nia ogółem	Zbycie	Likwida-cja	Inne	Zmniejsze-nia ogółem	
1.1	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
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:											

Tabela Nr 6

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty		
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
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:			

b) Punkt 1.2. **Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.**

Punkt uzupełniany jest wyłącznie w przypadku gdy jednostka posiada takie informacje.

c) 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 pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów ich wartość należy przedstawić w tabelach nr 7 i nr 8.

Tabela Nr 7

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych przepisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1					
2					
RAZEM:					

Tabela Nr 8

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów finansowych objętych przepisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1					
2					
RAZEM:					

d) Punkt 1.4. **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Informacje dotyczące gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie należy przedstawić w formie tabeli nr 9.

Tabela Nr 9

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1					
2					
3					
RAZEM:					

e) 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 trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Ich wartość należy przedstawić w formie tabeli nr 10.

Tabela Nr 10

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

Lp.	Środki trwale nieamortyzowane przez jednostkę – używane podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1					
2					
3					

	RAZEM:				

f) Punkt 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Dane dotyczące wartości i ilości papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych należy przedstawić w formie tabeli nr 11.

Tabela Nr 11

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

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
RAZEM:			zł		zł		zł		zł

g) Punkt 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).

Wysokość odpisów aktualizujących można zaprezentować w następującej szczegółowości:

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

Powyższe dane należy przedstawić w tabeli nr 12.

Tabela Nr 12

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
RAZEM:							

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

W sytuacji kiedy jednostka tworzy rezerwy ich wartość należy przedstawić w formie tabeli nr 13.

Tabela Nr 13

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
RAZEM:							

i) Punkt 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji z 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.

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

j) Punkt 1.10. Kwota 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 zwrotnego.

Punkt dotyczy wyłącznie jednostek które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.

k) Punkt 1.11. **Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.**

W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy wykazać je w ewidencji pozabilansowej.

Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić na przykład:

- hipoteki,
- przewłaszczenia na zabezpieczeniu
- zastawu.
- innych zabezpieczeń.

Kwotę zabezpieczoną na majątku jednostki należy przedstawić w formie tabeli nr 14.

Tabela Nr 14

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
RAZEM:		

l) Punkt 1.12. **Łączna kwota zobowiązań warunkowych, tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie tabeli nr 15.

Tabela Nr 15

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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego

RAZEM:			

l) Punkt 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.**

Jednostki które zrezygnowały z rozliczenia kosztów w czasie nie wypełniają tego punktu. W informacji dodatkowej wchodzącej w skład sprawozdania finansowego jst w punkcie tym należy ująć saldo konta 909.

m) Punkt 1.14. **Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie.**

Otrzymane poręczenia i gwarancje należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

n) Punkt 1.15. **Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

W powyższym punkcie należy wykazać świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego tj.

- nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalne,
- odprawy rentowe,
- świadczenia urlopowe,
- inne świadczenia pracownicze (chodzi tu o świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące tylko część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405, odpis na ZFSS)

o) Punkt 1.16. **Inne informacje**

W powyższym punkcie należy przedstawić inne istotnie zdaniem jednostki informacje ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego.

p) Punkt 2.1. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Punkt uzupełniają wyłącznie jednostki które prowadzą gospodarkę materiałową.

r) Punkt 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.**

Pozycja ta występuje w jednostkach które we własnym zakresie budują budynki, czy budowle oraz wytwarzają maszyny lub urządzenia. Informacja na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie tabeli nr 16.

Tabela Nr 16

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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem:	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
	RAZEM:			

s) Punkt 2.3. **Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

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

t) Punkt 2.4. **Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

u) Punkt 2.5. **Inne informacje.**

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje (np. struktura zatrudnienia).

v) Punkt 3 **Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

W punkcie tym należy wskazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całej Gminy.

Burmistrz Główna

/-/

Grzegorz Janeczek

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 39/19
Burmistrza Głowna
z dnia 21.03.2019 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Głowno zobligowanych do
sporządzania informacji dodatkowej w ramach sprawozdania finansowego.**

§ 1

- Urząd Miejski w Głownie
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Głownie
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Głownie
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Głownie
- Gimnazjum Miejskie w Głownie
- Miejskie Przedszkole Nr 1 w Głownie
- Miejskie Przedszkole Nr 2 w Głownie
- Miejskie Przedszkole Nr 3 w Głownie
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Głownie
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głownie
- Miejski Zakład Komunalny
- Miejski Żłobek

Burmistrz Głowna
/-/
Grzegorz Janeczek