

**Zarządzenie Nr G /48/19**

**Burmistrza Ścinawy**

**z dnia 5 marca 2019 r**

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

Na podstawie przepisów art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018, poz. 994 z późn. 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), 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**

Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Ścinawa 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**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## **Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Ścinawa**

### **§ 1**

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

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

### **§ 2**

1. Informację dodatkową według stanu na 31 grudnia danego roku jednostka sporządza zgodnie z załącznikiem 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) oraz z uwzględnieniem zasad prezentacji danych w części II tej informacji ustalonych w niniejszej instrukcji.

2. Dane wykazane w informacji dodatkowej jednostki sporządzanej na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.

3. 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 ( syntetycznie ),
- 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- omówić tylko te zasady, co do których jednostka ma prawo wyboru w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości:
  - metody wyceny aktywów i pasywów (m.in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności, inwestycje)
  - przyjęta metoda amortyzacji.

4. 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 amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.***

W punkcie tym wykazuje się szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Informacje te należy przedstawić w formie tabeli nr 1a i tabeli Nr 1b.

b) Punkt 1.2.

***Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.***

Punkt uzupełniany jest wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie pozyskuje się informacji w części 1.2.

c) Punkt 1.3.

***Kwota dokonywanych 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 utraty wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów, ich wartość należy przedstawić w postaci tabeli nr 3.

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 4.

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 trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej tabeli nr 5.

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 6.

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 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 rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności w związku z ustaniem przyczyny utraty wartości,
  - wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na koniec roku obrotowego.
- Powyższe dane należy przedstawić w formie tabeli nr 7.

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 8.

i) Punkt 1.9.

***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 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty. Powyższe dane należy przedstawić w formie tabeli nr 9.

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( nie dotyczy jednostek budżetowych).

Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np.

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

Kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki należy przedstawić w formie tabeli nr 11.

l) Punkt 1.12.

***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***

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie tabeli Nr 12.

m) Punkt 1.13.

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

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

Wartość i rodzaj rozliczeń międzyokresowych w bilansie z wykonania budżetu jst należy przedstawić w formie tabeli nr 13.

n) Punkt 1.14.

***Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.***

Otrzymane gwarancje i poręczenia należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

o) Punkt 1.15.

***Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.***

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

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

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze należy przedstawić w formie tabeli nr 15.

p) Punkt 1.16.

***Inne informacje.***

W powyższym punkcie można przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie.

r) Punkt 2.1.

***Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.***

Punkt uzupełniają wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.

s) 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.

t) Punkt 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.

u) 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.

v) Punkt 2.5.

***Inne informacje.***

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

w) 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 można 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.

SKARBNIK  
  
Marzena Dawedowska

BURMISTRZ  
  
Krystian Koszyła

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

§ 1

- Urząd Miasta i Gminy w Ścinawie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ścinawie,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe" Pałacyk" w Ścinawie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Ścinawie.

  
SKARBNIK  
Marta Pawedowska

  
BURMISTRZ  
Krystian Koztyła



Tabela nr 1a

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
I	Wartości niematerialne i prawne						0					0	0
II	Środki trwałe (1+2+3+4+5)												
1	Grunty						0					0	0
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0					0	0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0					0	0
3	Urządzenia techniczne i maszyny						0					0	0
4	Środki transportu						0					0	0
5	Inne środki trwałe						0					0	0
Razem		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

SKAŁUPNIK

Małgorzata Dawydowska

BURMISTRZ

Krystian Kosztyła



Tabela nr 1b  
Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i uNP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	Przebieganie umorzenia na rok	
I	Wartości niematerialne i prawne											0
II	Środki trwałe(1+2+3+4+5)											
1.	Grunty											0
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste inowojewództwa											0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											0
3	Urządzenia techniczne i maszyny											0
4	Środki transportu											0
5	Inne środki trwałe											0
Razem		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BURMISTRZ  
Krzysztof Koszyła

SKARBNIK  
Małgorzata Jędruska



Tabela nr 3

## Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	niefinansowe				0
1.1	Wartości niematerialne i prawne				
1.2	środki trwałe				
2	Długoterminowe aktywa finansowe				
2.1	Akcje i udziały				
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
2.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
Razem		0	0	0	0

BURMISTRZ

Krzysztof Koszyła

SKARBNIK

Marta Chwiedowska

Tabela nr 4

**Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Grunty użytkowane wieczystie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2

BURMISTRZ  
Krzysztof Kosztyla

SKARBNIK  
Małgorzata Dawędowska



Tabela nr 5  
**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 trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	Grunty	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	
4	Środki transportu	
5	Inne środki trwałe	
<b>Razem</b>		<b>0</b>

BURMISTRZ  
*Krzysztof Koszyła*  
 Krzysztof Koszyła

SKARBNIK  
*Marta Dawydowska*  
 Marta Dawydowska

Tabela nr 6

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

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość
1	Akcje		
2	Udziały		
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		
Razem papiery wartościowe			

BURMISTRZ  
Krzysztof Kozłowski

SKARBNIK  
Marta Jawedowska



Tabela nr 7

## Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności ( wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1						0	0
2						0	0
3						0	0
4						0	0
Razem		0	0	0	0	0	0

BURMISTRZ  
Krzysztof Kosztyla

SIKORZENIK  
Marta Dawydowska



## Tabela nr 8

## Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne - rozwiązanie	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1						0	0
2						0	0
3						0	0
Razem		0	0	0	0	0	0

BURMISTRZ  
*Krzysztof Kozłowski*  
 Krzysztof Kozłowski

SKARBNIK  
*Marta Jurek*  
 Marta Jurek

Tabela nr 9

## Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Okres spłaty				Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat		
		Według stanu na:				
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	zobowiązania długoterminowe				0	
	Razem	0	0	0	0	0

PRZEMISTRZ  
Krzysztof Koszyła

SKARBNIK  
Małgorzata Pawłowska



Tabela nr 11

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zw wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia	Kwota zobowiązania
1	Kaucja		
2	Hipoteka		
3	weksel		
4	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa		
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenie		
6	Zastaw ( w tym rejestrowy lub skarbowy)		
7	Inne( należy opisać)		
Razem		0	0

SKARBNIK  
  
Mariola DawydowskaBURMISTRZ  
  
Krystian Kosztyla

Tabela nr 12

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	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązań warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1				
2				
3				
Razem		0	0	

SKARBNIK  
Ma Dniedowska

BURMISTRZ  
Krzysztof Kosztol



Tabela nr 13

**Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1			
2			

BURMISTRZ  
*Krzysztof Koszyński*  
Krzysztof Koszyński

SEKRETARZ  
*Małgorzata Dawydowska*  
Małgorzata Dawydowska

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym brutto
1	środki pieniężne na świadczenia pracownicze	

BURMISTRZ  
*Krzysztof Kosztyła*  
Krzysztof Kosztyła

SKARBNIK  
*Marta Dmochowska*  
Marta Dmochowska