

Zarządzenie Nr 0050.2.23.2019

Wójta Gminy Wijewo
z dnia 20 lutego 2019 roku

w sprawie zasad sporządzania informacji dodatkowej stanowiącej element sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Wijewo.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r., poz. 994 ze zmianami), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 2077 ze zmianami), § 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 2017r., poz. 1911 ze zmianami)

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady sporządzania informacji dodatkowej stanowiącej element sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Wijewo stanowiące 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

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

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

mgr inż. Mieczysław Drożdżyński

Zasady

sporządzania informacji dodatkowej stanowiącej element sprawozdania
finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Wijewo

1. Informacja dodatkowa winna zawierać dane określone 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 2017r., poz. 1911 ze zmianami).
2. W zakresie wprowadzenia do sprawozdania finansowego należy wykazać:
 - 1) nazwę jednostki,
 - 2) siedzibę jednostki,
 - 3) adres jednostki,
 - 4) podstawowy przedmiot działalności jednostki,
 - 5) okres objęty sprawozdaniem,
 - 6) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
 - 7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),
 - 8) inne informacje.
3. W zakresie dodatkowych informacji i objaśnień należy wykazać:
 - 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 (w formie poniższych tabel nr 1 i nr 2).

[illegible]

	obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
4	Urządzenia techniczne i maszyny										
5	Środki transportu										
6	Inne środki trwałe										
7	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
8	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			umorzenie amortyzacja	aktualizacja	inne	zbycie	likwidacja	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne								
2	Grunty stanowiące własność jest, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
4	Urządzenia techniczne i maszyny								
5	Środki transportu								
6	Inne środki trwałe								
7	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
8	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

- 2) Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.
- 3) Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych (w formie poniższej tabeli nr 3).

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	Środki trwałe				
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5	Długoterminowe aktywa finansowe				
5,1	Akcje i udziały				
5,2	Inne papiery wartościowe				
5,3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
Razem					

- 4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (w formie poniższej tabeli nr 4).

Lp	Nazwa – nr działki,obręb	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1		Powierzchnia				
		Wartość				
2		Powierzchnia				
		Wartość				
Razem						

- 5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (w formie poniższej tabeli nr 5).

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
Razem					

- 6) Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (w formie poniższej tabeli nr 6).

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Akcje								
1,1									
2	Udziały								
2,1									
3	Dłużne papiery wartościowe								
3,1									

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 jednostki samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)(w formie poniższej tabeli nr 7).

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						
2						
Razem						

8) Dane o stanie rezerw według celu utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (w formie poniższej tabeli nr 8).

Lp	Wyszczególnienie rezerw wedłu celu utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						
2						
Razem						

9) 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 do 5 lat,
- powyżej 5 lat (w formie poniższej tabeli nr 9).

Lp	Wyszczególnienie	Okres powyżej 1 roku do 3 lat		Okres powyżej 3 do 5 lat		Okres powyżej 5 lat		Razem	
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1									
2									
Razem									

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 tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

11) Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (w formie poniższej tabeli nr 10).

Lp	Wyszczególnienie – rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie – rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
1				
2				
Razem				

12) 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 (w formie poniższej tabeli nr 11).

Lp	Wyszczególnienie – rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie – rodzaj zabezpieczenia warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1				
2				
Razem				

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 (w formie poniższej tabeli nr 12).

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

14) Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (w formie poniższej tabeli nr 13).

Lp	Wyszczególnienie – rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami	
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1					
2					
Razem					

15) Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

16) Inne informacje (inne informacje istotne zdaniem jednostki).

17) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (w formie poniższej tabeli nr 14) .

Lp	Wyszczególnienie zapasów	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						
2						
Razem						

18) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (w formie poniższej tabeli nr 15).

Lp	Wyszczególnienie	Koszt na początek roku, w tym:	Odsetki	Różnice kursowe	Koszt na koniec roku, w tym:	Odsetki	Różnice kursowe
1							
2							
Razem							

19) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

20) 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 – nie dotyczy jednostki samorządu terytorialnego.

21) Inne informacje.

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

Wykaz

jednostek organizacyjnych zobligowanych do sporządzania sprawozdania
finansowego składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia
zmian w funduszu, informacji dodatkowej

1. Urząd Gminy Wijewo.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Wijewo.
3. Samorządowe Przedszkole Wijewo.
4. Szkoła Podstawowa Wijewo.
5. Zespół Szkół im. Powstańców Wielkopolskich Brenno.