

z dnia 5 marca 2020 roku

w sprawie: wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do bilansu przez jednostki organizacyjne Gminy Niechlów.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz art. 40 ust.3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami) 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 2020 poz. 342) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Niechlów 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 i informacji dodatkowej stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Jednolite zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Niechlów mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2019 rok i lata następne.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Niechlów

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zastępca Wójta
Gminy Niechlów
Michał Tomasz Frąckowiak

**Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne
Gminy Niechlów**

§ 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. 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 2020 r. poz. 342).

§ 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,
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,
- f) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacja),
- h) inne informacje.

§ 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, 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 umorzeń.

Informacje te należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 1 i tabeli nr 2.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa – stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu | |
|-------|--|--|-------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|------------|------|--------------------|--|--|
| | | | nabywanie | przebieżenie | aktualizacja | razem zwiększenia | zbycie | likwidacja | inne | razem zmniejszenia | | |
| 1.1 | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | Grunty | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | | |
| 2.3. | Środki transportu | | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Inne środki trwałe | | | | | | | | | | | |
| 2. | Razem środki trwałe | | | | | | | | | | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | | | | | | | | | | |

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie – stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Umorzenie – stan na koniec okresu |
|-------|--|-------------------------------------|--|--------------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|------|--------------------|-----------------------------------|
| | | | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | razem zwiększenia | Dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne | razem zmniejszenia | |
| 1.1 | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| 2.1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2.3. | Środki transportu | | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Inne środki trwałe | | | | | | | | | | | |
| 2. | Razem środki trwałe | | | | | | | | | | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | | | | | | | | | | | |

b) Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

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

c) Punkt 1.3.

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Informacje te należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 3.

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|--------------------------------------|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 2. | Środki trwałe | | | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |
| 5.1 | Akcje i udziały | | | | |
| 5.2 | Inne papiery wartościowe | | | | |
| 5.3 | Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| 5. | Razem inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| 6. | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | | |

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 poniższej tabeli nr 4.

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Zmiany | | Stan na koniec okresu |
|-----|---------------------------|--------------------|-------------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| | | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1. | | Powierzchnia (...) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 2. | | Powierzchnia (...) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 3. | | Powierzchnia (...) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |

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.

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej tabeli nr 5.

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|---|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1. | Grunty | | | | |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | |
| 4. | Środki transportu | | | | |
| 5. | Inne środki trwałe | | | | |
| 6. | Razem | | | | |

f) Punkt 1.6.

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

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 6.

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów i dłużnych papierów wartościowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec okresu | |
|-----|------------------|-------------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|-----------------------|---------|
| | | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość |
| 1. | Akcje | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | |
| 2. | Udziały | | | | | | | | |
| 2.1 | | | | | | | | | |
| 2.2 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-----|----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| 3.1 | | | | | | | | | |
| 3.2 | | | | | | | | | |
| 4. | Inne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| 4.1 | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | | | |

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).

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 7.

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

| Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-----|-------------------------------------|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|-----------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| | 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 poniższej tabeli nr 8.

Tabela 8. Informacje o stanie rezerw

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-----|---|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|-----------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | |

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 zgodnie z poniższą tabelą nr 9.

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

| Lp. | Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu) | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|-----|--|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | | |
| | | początek okresu sprawozd awczego | koniec okresu sprawo zdawcz ego | początek okresu sprawozd awczego | koniec okresu sprawozda wczego | początek okresu sprawozd awczego | koniec okresu sprawozd awczego | początek okresu sprawozd awczego | koniec okresu sprawozd awczego |
| 1. | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | | | |

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.

k) Punkt 1.11.

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

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 10.

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania) | Kwota zobowiązania | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia) | Kwota zabezpieczenia |
|-----|--|--------------------|---|----------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| | Razem | | | |

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 11.

Tabela 11. Zabezpieczenia warunkowe na dzień bilansowy

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego) | Kwota zobowiązania warunkowego | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego) | Kwota zabezpieczenia |
|-----|--|--------------------------------|--|----------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| | Razem | | | |

ł) 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.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 12.

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|-----|---|-------------------------|-----------------------|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | | |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | | |

m) Punkt 1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 13.

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|-----|--|--|---|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | Razem | | |

n) Punkt 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

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

o) Punkt 1.16.

Inne informacje.

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

p) Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 14.

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj zapasów) | Stan odpisu na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|--------------------------------------|--|-------------|---------------|-------------|-------|---|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | |

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

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 15.

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie | Koszt wytworzenia w ubiegłym roku | | | Koszt wytworzenia w bieżącym roku | | |
|-----|------------------|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------------------------------|---------|-----------------|
| | | ogółem | w tym: | | ogółem | w tym: | |
| | | | odsetki | różnice kursowe | | odsetki | różnice kursowe |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | |

s) 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.

t) Punkt 2.5.

Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić.

u) 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 dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki.

Sp.: A. Przybylska

Zastępca Wójta
Gminy Niechlów
Michał Tomasz Frąckowiak

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 34/2020

Wójta Gminy Niechlów z dnia 5 marca 2020r.

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

Jednostki budżetowe Gminy Niechlów:

- 1) Urząd Gminy Niechlów,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Niechlowie
- 3) Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Niechlowie
- 4) Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Sicinach
- 5) Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej Mieszkaniowej i Wodociągów w Niechlowie.

Sp.: A. Przybylska

Zastępca Wójta
Gminy Niechlów
Michał Tomasz Frąckowiak

