

Zarządzenie Nr 34/2018
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 12 października 2018 roku

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe Powiatu Grudziądzkiego

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 z późn.zm), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), w ramach rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacji dodatkowej sporządzone na obowiązujących formularzach oraz wykazów odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
4. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego z wyjątkiem informacji dodatkowej, która powinna zawierać tylko dane bieżącego okresu sprawozdawczego.
5. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
6. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

§ 2

Wprowadzam jednolite zasady do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia oraz załączników od nr 1 do nr 9 do informacji dodatkowej.

2
§ 3

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsze zasady mają na celu ujednolicenie wykazywania poszczególnych pozycji informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszymi zasadami należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 4

Zasady dotyczące informacji dodatkowej mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu oraz Kierownikom jednostek budżetowych Powiatu Grudziądzkiego.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STANISŁAW
Edmund Korgol

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>podać przyjęte zasady polityki rachunkowości.....</i> <i>podać metody wyceny:</i> <i>- środki trwałe wycenianie były według.....</i> <i>- wartości niematerialne i prawne wycenianie były według.....</i> <i>- pozostałe środki trwałe wycenianie były według.....</i> <i>- zbiory biblioteczne wycenianie były według.....</i> <i>- inwestycje wycenianie były według.....</i> <i>- udziały wycenianie były według.....</i> <i>- środki pieniężne wycenianie były według.....</i> <i>- należności wycenianie były według.....</i> <i>- zobowiązania wycenianie były według.....</i> <i>- zapasy materiałów i towarów wycenianie były według.....</i> <i>- fundusze wycenianie były według.....</i> <i>- inne pozycje podać jakie..... wycenianie były według.....</i> <i>- podać zasady amortyzacji.....</i>
5.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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>podać informację wg załącznika nr 1 i 2</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- <i>podać informację wg załącznika nr 3</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- <i>podać informację wg załącznika nr 4</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>podać informację wg załącznika nr 5</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- <i>podać liczbę posiadanych papierów wartościowych oraz jakiego podmiotu</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>podać informację wg załącznika nr 6</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- <i>podać informację wg załącznika nr 7</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: - <i>podać wg poniższych okresów</i>

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną 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
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- podać informację wg załącznika nr 8 i 9
2.4.	informację 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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

STAROSTA
Edward Korgol

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji
(Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r. (3+8-13)
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	niedopłatnie otrzymane	inne	ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	likwidacja	sprzedaż	niedopłatne przekazania	inne	ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne												
2.	Środki trwałe, w tym:												
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)												
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
c)	urządzenia techniczne i maszyny												
d)	środki transportu												
e)	inne środki trwałe												
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												
5.	Ogółem												

ST A P O S T A

Edmund Korgol

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
(Umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego według układu w bilansie	Wartość brutto - stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Wartość brutto - stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (6 + 7 + 8)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r. (5 + 9 - 10)	Wartość netto składników aktywów	
					aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r. (3 - 5)	stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r. (4 - 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Wartości niematerialne i prawne											
2.	Środki trwałe, w tym:											
a)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
b)	urządzenia techniczne i maszyny											
c)	środki transportu											
d)	inne środki trwałe											
3.	Ogółem											

STARSZA
Edyta Korgol

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Rodzaj aktywów	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe					
2.	Długoterminowe aktywa finansowe					

STATA
Edmina Korgol

Grunty (w tym w użytkowaniu wieczystym)

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r. (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				

STANISŁAWA
Edmund Jorgel

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początku roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r. (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.	Ogółem				

STARSZA
Błażej Korgol

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.	Ogółem					

STARSZA
Edmund Korgol

Stan rezerw

Lp.	Rodzaj rezerw i ich cel	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.	Ogółem					

STABO STA
Edmund Korgol

Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Tytuł przychodu	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.	RAZEM PRZYCHODY	X	

STARSZA
Edmund Korgol

Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Tytuł kosztów	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.	RAZEM KOSZTY	X	

STAROSTA
Edmund Kozłowski