

Wójta Gminy Dominowo z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie wytycznych do sporządzenia sprawozdań finansowych przez podległe jednostki organizacyjne

Działając na podstawie:

- art. 40 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)
- § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne 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 funduszu, informacji dodatkowej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

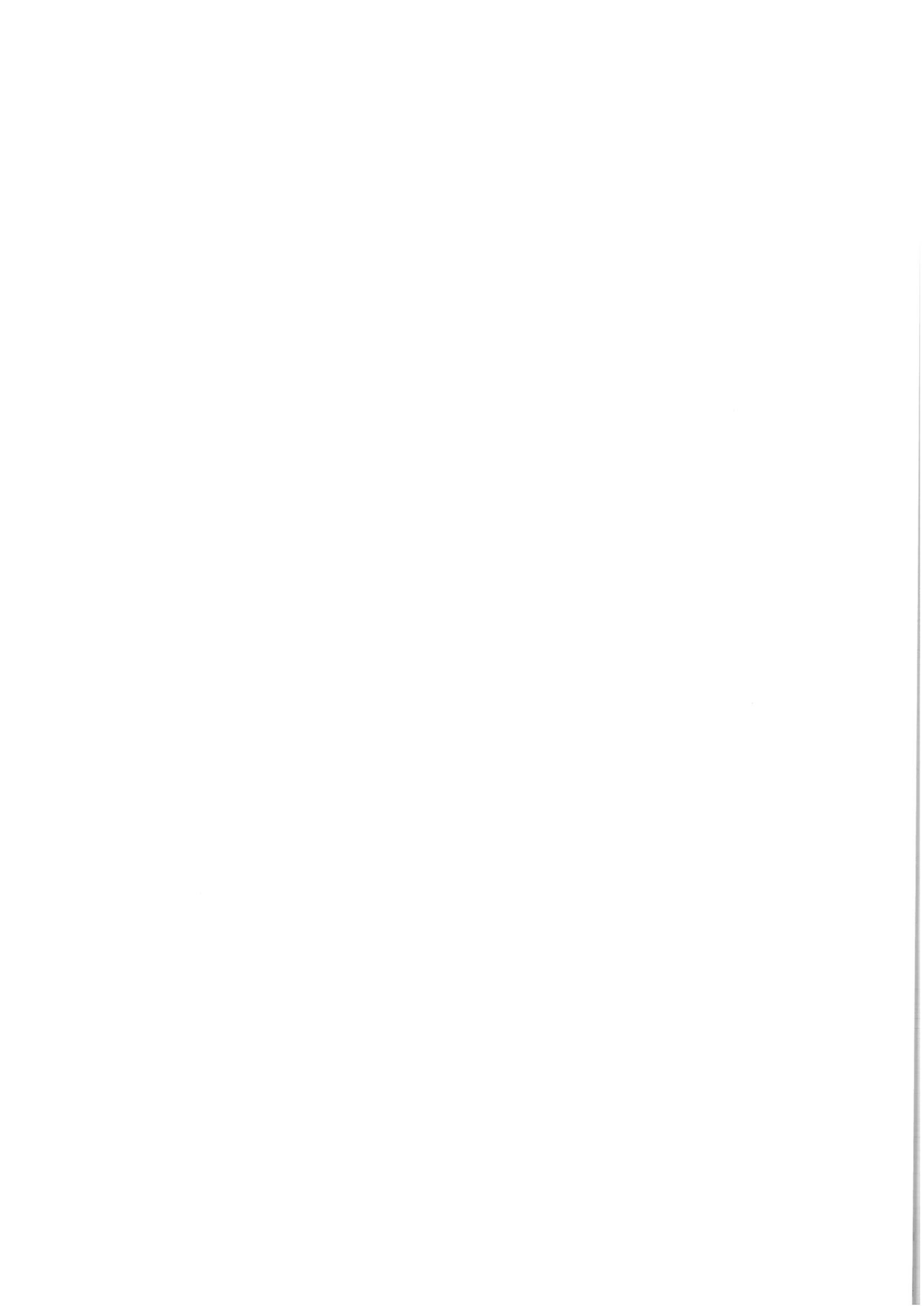
Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2018.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

WÓJT
Krzysztof Pauter





Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Dominowo

§ 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. 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).
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 (polityki) 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, 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 punkcie tym wykazuje się szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Informacje te należy przedstawić w formie poniższej Tabeli nr 1.

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.

Wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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 (Tabela Nr 2).

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 (Tabela Nr 3).

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.

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 poniższej tabeli (Tabela Nr 4).

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, należy wykazać ich wartość.

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.

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 formy tych zabezpieczeń.

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

Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np.

- hipoteki,
- przewłaszczenia na zabezpieczeniu,
- zastawu,

– innych zabezpieczeń.

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

Należy wykazać wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych.

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.

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.

p) Punkt 1.16.

Inne informacje.

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

q) 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.

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 2.4.

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.

WÓJT
Krzysztof Pauter



Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			...	przychody	przemieszanie		zbycie	likwidacja	inne				amortyzacja za rok obrotowy	inne	stan na początek roku obrotowego (3-13)				stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
1.																				
2.																				

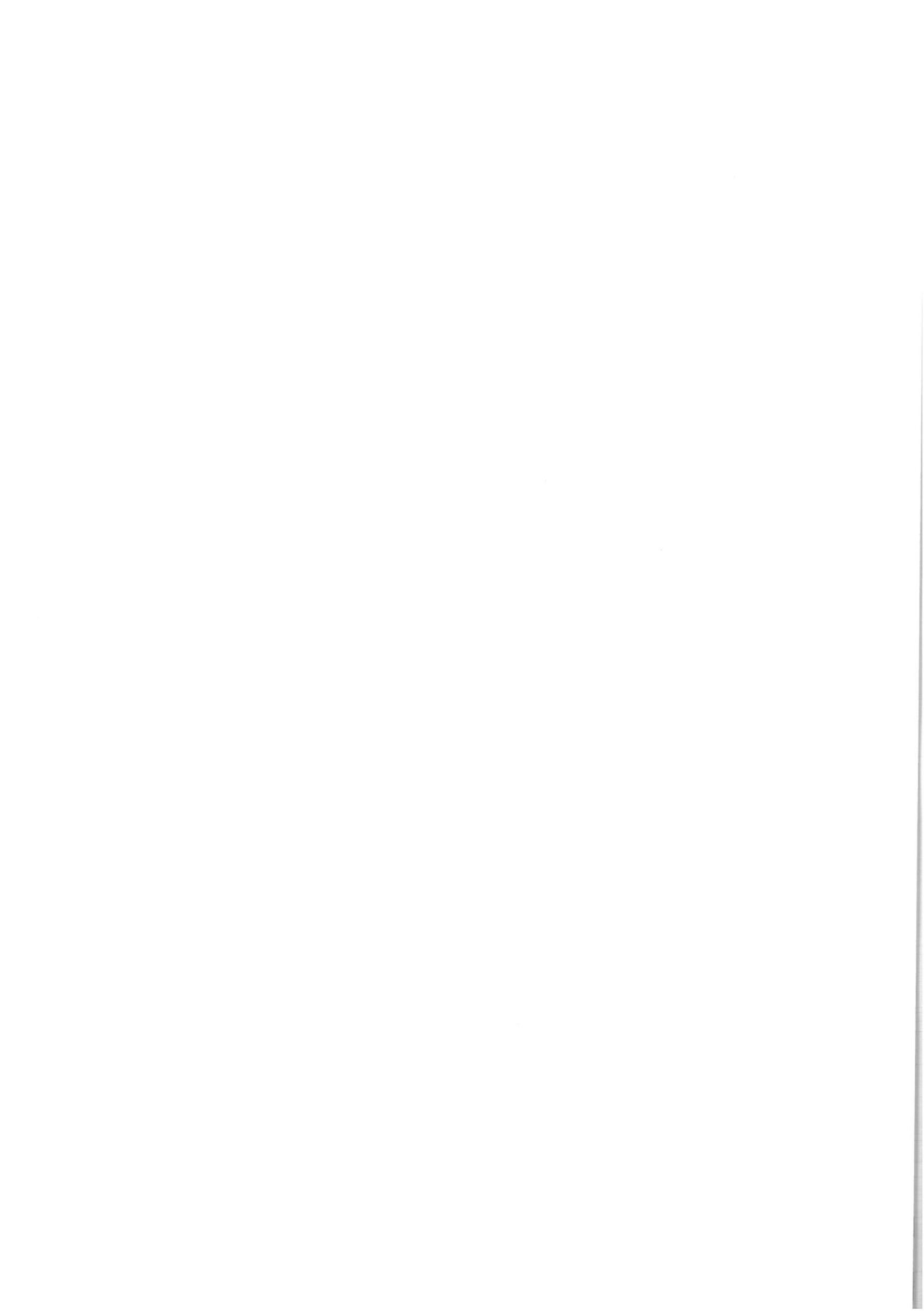


Tabela nr 2

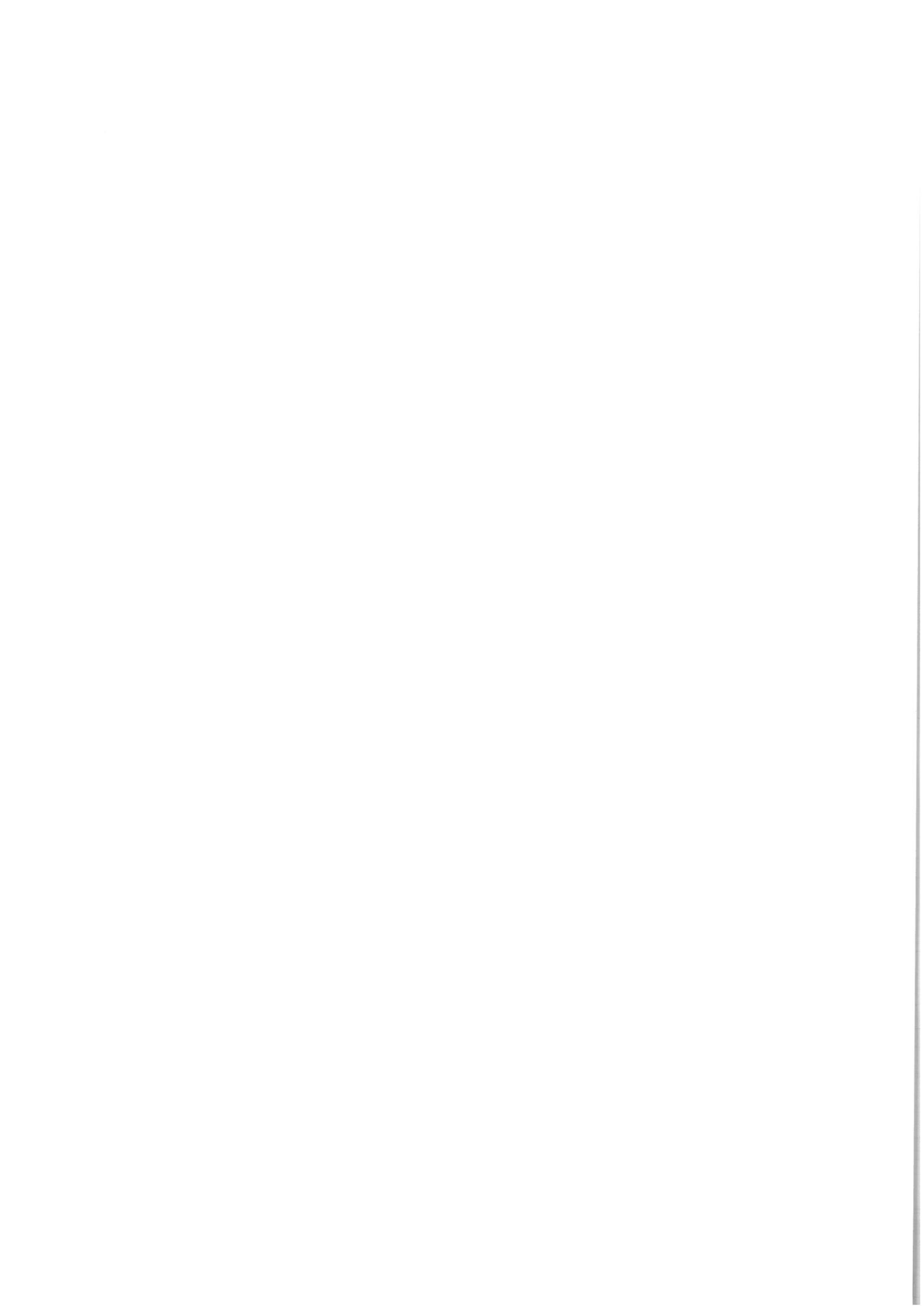
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		powierzchnia (m ²) wartość (zł)				
2.		powierzchnia (m ²) wartość (zł)				

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						



**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Dominowo
zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z:
bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian funduszu,
informacji dodatkowej**

1. Urząd Gminy w Dominowie
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dominowie
3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dominowie
4. Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Murzynowie Kościelnym
5. Szkoła Podstawowa w Gieczu
6. Zakład Usług Komunalnych w Dominowie
7. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Dominowie

WÓJT
Krzysztof Pauter

