

**ZARZĄDZENIE NR 47/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE**

z dnia 15 stycznia 2019 r.

**w sprawie wytycznych w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach "Informacji Dodatkowej"**

Na podstawie art. 23 ust.1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 roku poz. 1911) zwanego dalej rozporządzeniem zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednolicenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Kąty Wrocławskie, zwane dalej jednostkami, zasad prezentowania danych w Informacji Dodatkowej stanowiącej nowy dodatkowy element sprawozdania finansowego jednostek budżetowych.

2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne gminy Kąty Wrocławskie:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych (CUW),
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej,
- Urząd Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie

3. Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach Informacji Dodatkowej przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy oraz Kierownikom gminnych jednostek budżetowych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za 2018 rok.

Burmistrz Miasta i Gminy Kąty  
Wrocławskie

  
Łukasz Zbrozczyk

### **Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”**

1. Jednostki sporządzające Informację Dodatkową, zwaną dalej informacją stosują następujące zasady:

1.1 W części I „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” :

- w pkt. 1.4 „Podstawowy przedmiot działalności jednostki” wskazuje się przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej (lub określony w ustawie)
  
- w pkt. 3 „Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe”- w sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych wpisujemy „nie dotyczy”.
  
- w pkt.4 „Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem określone w polityce rachunkowości jednostki.

1.2 W części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

- w pkt.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 zmiany dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia” dane jednostki prezentowane są w tabelach w następującej szczegółowości:

### Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>						
Zwiększenia, w tym:						
1) nabycie						
2) przemieszczenia wewnętrzne						
Zmniejszenia, w tym:						
1) sprzedaż						
2) likwidacja						
3) przemieszczenia wewnętrzne						
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>						
<b>Umorzenia na początek roku obrotowego</b>						
Zwiększenia, w tym:						
1) amortyzacja						
2) przemieszczenia wewnętrzne						
Zmniejszenia, w tym:						
1) sprzedaż						
2) likwidacja						
3) przemieszczenia wewnętrzne						
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>						
Wartość netto na początek roku obrotowego						
Wartość netto na koniec roku obrotowego						

Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia lub zmniejszenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Mogą to być np. przekwalifikowania między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy innymi operacjami księgowymi.

## Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego:</b>	
Zwiększenia, w tym:	
1) nabycie	
2) przemieszczenia wewnętrzne	
Zmniejszenia, w tym:	
1) sprzedaż	
2) likwidacja	
3) przemieszczenia wewnętrzne	
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	
<b>Umorzenia na początek roku obrotowego</b>	
Zwiększenia, w tym:	
1) amortyzacja	
2) przemieszczenia wewnętrzne	
Zmniejszenia, w tym:	
1) sprzedaż	
2) likwidacja	
3) przemieszczenia wewnętrzne	
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	
Wartość netto na początek roku obrotowego	
Wartość netto na koniec roku obrotowego	

- dane w pkt. 1.3 „ Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz dla długoterminowych aktywów finansowych” prezentowane są w formie tabeli w następujący sposób:

**Kwoty odpisów aktualizacyjnych w trakcie roku obrotowego**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
akcje i udziały				
inne				

- dane w pkt. 1.4 „Wartość gruntów użytkowanych wieczysto” prezentowane są następująco:

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jst**

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	
	Wartość ( w zł)	

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się w aktywach bilansu.

Dane wskazywane w powyższej tabeli wykazywane są z konta pozabilansowego, na którym jednostka ewidencjonuje wartości gruntów użytkowanych wieczysto w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów.

- dane w pkt. 1.5 „ Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu” prezentowane są następująco:

**Obce środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę**

Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
Grunty	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej	
Urządzenia techniczne i maszyny	
Środki transportu	
Inne środki trwałe	

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów i których nie musi amortyzować lub umarzać. Dane wykazane w niniejszej tabeli wykazywane są z konta pozabilansowego.

- dane w pkt. 1.6 „Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych” prezentowane są w następujący sposób:

**Papiery wartościowe**

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje:								
.....								
.....								
Udziały								
.....								
.....								
Dłużne papiery wartościowe								
.....								
Inne papiery wartościowe								
.....								
.....								
<b>Razem:</b>								

- dane w pkt. 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)” prezentowane są w następujący sposób:

#### Odpisy aktualizujące należności na koniec roku obrotowego

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących. W wierszu dotyczącym wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu aktualizacji. Natomiast w wierszu informującym o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe.

- dane w pkt. 1.8 „Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym” prezentowane są w następujący sposób:

#### Stan rezerw

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek okresu roku obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku obrotowego
.....					
.....					
.....					
<b>Razem:</b>					

Należy wykazać wszystkie rezerwy, które jednostka jest zobowiązana stworzyć na przyszłe zobowiązania zgodnie z obowiązującymi przepisami. Mogą to być na przykład rezerwy na toczące się postępowania sądowe, w tym na zapłatę odszkodowań.

- dane w pkt. 1.9 „Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidującym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat

- powyżej 3 do 5 lat
- powyżej 5 lat ,,

prezentowane są w następujący sposób:

#### Zobowiązania długoterminowe na koniec roku obrotowego

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem:
Kredyty i pożyczki				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>Razem:</b>				

- dane w pkt. 1.11 „Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru formy tych zabezpieczeń ,, prezentowane są w następujący sposób:

#### Zabezpieczenia na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na koniec roku	Kwota zabezpieczenia na koniec roku
<b>Weksle</b>		
<b>Hipoteka</b>		
<b>Zastaw</b>		
<b>Inne</b>		
<b>Razem:</b>		

- dane w pkt. 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” prezentowane są w następujący sposób:



### Zobowiązania warunkowe

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
.....		
.....		
<b>Razem:</b>		

Dane wykazane w niniejszej tabeli powinny wynikać z kont pozabilansowych. Powinny być na nich księgowane wszystkie zobowiązania warunkowe, w tym w szczególności zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu: udzielonych gwarancji i poręczeń, nieuznanych reklamacji, odszkodowań umownych.

- dane w pkt. 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” prezentowane są w następujący sposób:

### Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
.....		
.....		
<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
.....		
.....		
<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		

- dane w pkt. 1.14 „Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie” prezentowane są w następujący sposób:

### Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń na koniec roku obrotowego

Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
.....		
.....		
<b>Razem:</b>		

- dane w pkt. 1.15 „Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze” prezentowane są w następujący sposób:

**Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych na koniec roku obrotowego**

<b>Tytuł świadczenia pracowniczego</b>	<b>Kwota brutto</b>
Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	
Nagrody jubileuszowe	
Odprawy emerytalne i rentowe	
<b>Razem:</b>	

- dane w pkt. 1.16 „Inne informacje” : wskazuje się inne istotne informacje niewymienione wcześniej

- dane w pkt. 2.1 „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym” prezentowane są w następujący sposób:

**Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem:</b>	<b>w tym</b>	
		<b>odsetki</b>	<b>różnice kursowe</b>
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym			
Środki trwałe w budowie			
<b>Razem:</b>			

- dane w pkt. 2.3 „Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie” prezentowane są w następujący sposób:

### Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stana na koniec roku obrotowego
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
.....		
.....		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
.....		
.....		

BURMISTRZ

  
Łukasz Zbrozczyk