

Zarządzenie Nr. 25 | 2019

Starosty Powiatu Wyszковского

z dnia 05 marca 2019

w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych przez podległe jednostki organizacyjne powiatu wyszkowskiego.

Na podstawie art. 34 ust.1 i art.35 ust.2 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.) oraz art.40 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 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 2018 r. poz.2471 ze zm.),

zarządzam co następuje:

§ 1.

Ustalam instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, 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.

Instrukcja o której mowa w § 1 ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 4.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w swoich politykach rachunkowości.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Jerzy Łukowski


RADCA PRAWNY
mgr Włodzisław W. Augustyniak
Lp. 01/01/843

Załącznik Nr1 do

Zarządzenia Nr.....Starosty

Powiatu Wyszkowskiego

z dnia

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne

1. Informację dodatkową należy sporządzić do sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdań łącznych. Zakres danych prezentowanych w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego został określony w załączniku nr 12 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

2. Informacja dodatkowa została podzielona na dwie części:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Dane, które należy ująć w pierwszej części Informacji dodatkowej, mają charakter opisowy

4. Sporządzenie drugiej części Informacji dodatkowej w niektórych przypadkach wymagać będzie rozwinięcia ewidencji analitycznej do kont bilansowych, wprowadzenia dodatkowej ewidencji pozabilansowej oraz ustalenia wartości dla danych, które wcześniej nie były prezentowane.

I . Wprowadzenie do sprawozdania finansowego – obejmuje w szczególności:

Podstawowe informacje o jednostce (nazwę, siedzibę, adres) oraz o przedmiocie działalności jednostki;

- 1) wskazanie okresu sprawozdawczego
- 2) wskazanie , że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne (dotyczy powiatu)
- 3) omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, a także amortyzacji;

Zbędne jest i nie należy opisywać w tej części tych zasad wyceny oraz zasad ustalania wyniku finansowego, które zostały obligatoryjnie wprowadzone do stosowania i wynikają z przepisów prawa. Zasadne jest opisanie tych zasad (metod, sposobów), które wynikają bezpośrednio z rodzaju i specyfiki działalności danej jednostki i zostały wybrane oraz przyjęte przez tę jednostkę do stosowania, gdyż miała do tego prawo. Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości mogą odnosić się m.in. do:

- a) metod wyceny rzeczowych składników majątkowych, np. materiałów występujących w ramach majątku obrotowego, których wycenę można prowadzić w cenach nabycia lub cenach zakupu albo w cenach ewidencyjnych,
- b) stosowanych stawek amortyzacji/umorzenia składników majątku trwałego,

- c) zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- d) sposobu wyceny inwestycji krótkoterminowych,
- e) zasad ewidencji i rozliczania kosztów,
- f) zasad ustalania rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych,
- g) zasad obowiązujących w zakresie tworzenia rezerw,
- h) sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych.

W zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych kierownik danej jednostki, po uwzględnieniu rodzaju i wartości poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez tę jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z następujących metod prowadzenia kont dla tych grup składników:

- a) ewidencji ilościowo-wartościowej - w takim przypadku dla każdego ze składników ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- b) odpisywania w koszty zarówno wartości materiałów, jak i towarów, na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia - następstwem stosowania tej metody jest ustalanie stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty ewidencjonowanych na bieżąco kosztów o wartość tego stanu, nie później jednak niż na dzień bilansowy.

Natomiast odnosząc się do aktualizacji wyceny należności, niezbędne jest poinformowanie w tej pozycji "Informacji dodatkowej" o obowiązujących w danej jednostce, określonych indywidualnie przez kierownika tej jednostki, regulach (zasadach) ustalania wartości odpisów aktualizujących. Reguły (zasady) te dotyczą przede wszystkim wskazania zależności wysokości odpisu aktualizującego od długości okresu zalegania z zapłatą danej należności.

Odnosząc się z kolei do amortyzacji środków trwałych, należy mieć na uwadze fakt, że jednostka może przyjąć stawki amortyzacji określone w updop lub stawki określone przez jednostkę nadrzędną, a w jednostce samorządu terytorialnego - przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Konsekwentnie jednostka powinna poinformować o tym fakcie w tej właśnie pozycji "Informacji dodatkowej".

5. Inne informacje.

W tej pozycji należy poinformować o zasadach stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 27 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią liczbowo- opisowe uzupełnienia i uszczegółowienie danych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego (bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu).

1.1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - należy wykazać szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan na początek roku zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia.

Informacje wykazane w tej pozycji powinny wynikać z obrotów i/lub sald następujących kont: 011, 013, 014, 016, 017, 020, 071, 072, 077, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Tu należy zaprezentować informacje dotyczące wartości początkowej, umorzenia i wartości netto, aby możliwe było pokazanie powiązania z aktywami bilansu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne prezentowane są w bilansie według ich wartości netto, tzn. wartości początkowej (za wartość początkową uważa się cenę nabycia lub koszt wytworzenia, powiększone o koszty poniesione w związku z ulepszeniem, lub wartość po przeszacowaniu w wyniku przeprowadzonej aktualizacji wyceny wartości środków trwałych) pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt 1 uor). W tej pozycji "Informacji dodatkowej" podaje się stan na początek i na koniec okresu, oddzielnie (niezależnie) zmiany wartości początkowej i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według tytułów tych zmian, a także z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych. Szczegółowość tytułów zmniejszeń i zwiększeń wartości początkowej oraz umorzenia poszczególnych rodzajów składników majątku trwałego może być rozszerzona. Decyduje o tym kierownik danej jednostki. Również na podstawie decyzji kierownika jednostki można zwiększyć/rozszerzyć szczegółowość grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych.

Sposób przedstawienia tych informacji wskazano w tabeli nr 1 i 2.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (jeżeli jednostka dysponuje takimi informacjami.)

1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Prezentacja danych w tej pozycji wymaga prowadzenia ewidencji analitycznej w odniesieniu do odpisów aktualizujących dokonywanych dla poszczególnych składników aktywów trwałych (prezentowanych w bilansie netto). Wartość początkowa netto jest pomniejszana o wartość dotychczasowego umorzenia oraz o wartość dotychczasowych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizację wyceny środków trwałych przeprowadza się na podstawie odrębnych przepisów, natomiast stwierdzenie trwałej utraty wartości środków trwałych następuje na podstawie samodzielnej decyzji kierownika danej jednostki, opartej na ocenie, że dany składnik aktywów trwałych nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Aktualizację wyceny ewidencjonuje się na koncie 011 i wartości jego umorzenia na koncie 071. Natomiast w przypadku trwałej utraty wartości środków trwałych stosuje się tzw. nieplanowane odpisy amortyzacyjne zwiększające umorzenie ujmowane na koncie 071 w korespondencji z kontem 761. Dane wykazywane w tej pozycji przedstawia tabela Nr 3.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczysto (są to grunty Skarbu Państwa lub JST oddane jednostce w użytkowanie wieczyste na zasadach określonych w ustawie Kodeks cywilny oraz ustawie o gospodarce nieruchomościami) oraz należy określić lokalizację i powierzchnię tych gruntów. W przypadku wielu działek gruntowych użytkowanych wieczysto można podać ich łączną liczbę i łączną powierzchnię i scharakteryzować ich lokalizację. Informacje o gruntach użytkowanych wieczysto przedstawia tabela nr 4.

1.5. Informację o wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu należy zaprezentować tak jak w tabeli nr 5.

Należy tu wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. W ewidencji bilansowej jednostki nie ujmuje się środków trwałych objętych umowami dzierżawy i umowami o podobnym charakterze (z wyłączeniem umów leasingu finansowego; środki trwałe objęte tymi umowami podlegają ewidencji na kontach bilansowych i są prezentowane w aktywach bilansu w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej środków trwałych użytkowanych przez daną jednostkę), do których jednostce nie przysługuje prawo amortyzacji. Umowy tego rodzaju charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach rachunkowych ich właścicieli.

1.6. Liczba i wartość papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zaliczonych do długoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych.

W tej pozycji należy podać liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Powinny być to informacje wynikające na ostatni dzień roku obrotowego z ewidencji analitycznej prowadzonej przede wszystkim do konta 030. Może zdarzyć się również konieczność zaczerpnienia danych zakwalifikowanych do aktywów krótkoterminowych ewidencjonowanych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 140 (podział na papiery wartościowe zaliczane do długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych nie jest obligatoryjny). Informacje o posiadanych papierach wartościowych należy przedstawić w tabeli nr 6.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących 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).

Dane wskazane do zaprezentowania w tej pozycji pochodzą przede wszystkim z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290 (w kwotach zaewidencjonowanych na zasadach określonych w § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont w korelacji z postanowieniami art. 35b uor). W każdej z jednostek budżetowych oraz w każdym z samorządowych zakładów budżetowych mogą wystąpić należności z tytułu dostaw i usług lub należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące te należności trzeba ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290. Konto 290 występuje również w księgach rachunkowych budżetu (organu). Dane wynikające z tego konta (odpisy z tytułu należności finansowych dotyczących przede wszystkim pożyczek udzielonych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które nabrały charakteru „zagrożonych”) Zgodnie z art. 35b uor określającym zasady dokonywania aktualizacji, wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu- komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym.
- 2) 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- 3) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega, a według oceny majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- 4) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania.
- 5) Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
- 6) Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących.
- 7) Rozwiązanie odpisów – w zależności od rodzaju należności wartość odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika .

Informacje o odpisach aktualizujących należności należy przedstawić w tabeli nr 7

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

W tej pozycji wykazuje się (na podstawie zapisów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 840) dane o stanie rezerw. Uwzględnia się cel ich utworzenia. Podaje się stan rezerw na początek roku obrotowego, ich zwiększenia i wykorzystanie oraz ich rozwiązanie, a także informację o ich stanie końcowym. Prezentacja tych danych ze wskazaną szczegółowością wymusza na jednostkach rozszerzenie (uszczegółowienie) ewidencji analitycznej prowadzonej do kont służących do ewidencji rezerw Paragraf 14 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont stanowi istotne uproszczenie w zakresie ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Zobligowane są jednak do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania (na podstawie uor), np. na zobowiązania mogące pojawić się w przyszłości (bez znanej daty ich powstania) w związku z toczącym się postępowaniem sądowym o zapłatę odszkodowania lub o zwrot dotacji. Informację o stanie rezerw należy przedstawić w tabeli nr 8.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Należy przedstawić 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.

Zobowiązania długoterminowe ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 (z wyłączeniem konta 201). Wynika to pośrednio z definicji zobowiązań krótkoterminowych określonych w art. 3 ust. 1 pkt 22 uor. Jedynym kryterium ich kwalifikacji do tej kategorii (wykazywanej w pozycji pasywów bilansu D.I "Zobowiązania długoterminowe") jest termin spłaty powyżej roku, licząc od dnia bilansowego.

Dane te należy przedstawić w sposób wykazany w tabeli nr 9

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 leasingu zwrotnego

W tej pozycji należy wykazać kwoty zobowiązań wynikające z umów leasingu. Będzie to dotyczyło wyłącznie takiej sytuacji, gdy zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości dana jednostka, przy założeniu spełnienia warunków określonych w art. 3 ust. 6 uor, może kwalifikować umowy leasingu według przepisów podatkowych. Taka jednostka kwalifikuje wówczas umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), natomiast według uor byłby to leasing finansowy lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego. W przypadku spełnienia ww. warunków niezbędne jest prowadzenie odpowiedniej pozabilansowej ewidencji księgowej umożliwiającej szczegółową ewidencję zobowiązań według podanych umów, tzn. z podziałem na zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i na zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego. Istotą leasingu zwrotnego jest powiązanie umowy leasingu z poprzedzającą ją umową sprzedaży. Leasing zwrotny polega na tym, że leasingodawca wykupuje środek trwały od leasingobiorcy, a następnie oddaje mu go na podstawie umowy leasingu; w dalszej kolejności leasing zwrotny może mieć formę leasingu operacyjnego bądź leasingu finansowego. Wskazane jest także założenie analityki według poszczególnych kontrahentów, z którymi takie umowy zostały zawarte. Dane te należy przedstawić w tabeli Nr 10.

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

W tej pozycji podaje się łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku (trwałym i obrotowym) jednostki. Wskazuje się przy tym charakter i formę tych zabezpieczeń. Prawidłową prezentację tych informacji powinna zapewnić właściwie prowadzona ewidencja pozabilansowa (uwzględniająca występujące poszczególne formy zabezpieczeń na majątku, np. zastaw, hipoteka). Kwota z tej pozycji dotyczy zobowiązań własnych danej jednostki zabezpieczonych jej majątkiem własnym. Najczęściej tego rodzaju zabezpieczenia są przewidziane w umowach pożyczkowych lub kredytowych. Ich następstwem dla jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego (zarząd). Zobowiązania te są ujmowane w księgach rachunkowych budżetu (organu). W związku z tym dane w tym zakresie wystąpią właściwie tylko w "Informacji dodatkowej" stanowiącej element składowy

sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego. Dane należy przedstawić w tabeli nr 11.

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

Definicja zobowiązań warunkowych zawarta jest w art. 3 ust. 1 pkt 28 uor. Zobowiązania tego typu nie są prezentowane w bilansie. Podlegają one ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Mogą powstać w wyniku udzielenia przez jednostkę gwarancji lub poręczenia za inną jednostkę bądź w związku z indosem weksla albo też nieuznaniem przez daną jednostkę roszczenia innej jednostki, dochodzonego przez nią na drodze postępowania sądowego, jeśli nie została utworzona na ten cel rezerwa.

Dane wykazane w tej pozycji należy przedstawić w tabeli nr 11.

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

Zgodnie z zasadą memoriału i współmierności art. 6 uor jednostka zalicza do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadających na ten okres sprawozdawczy kosztów, które jeszcze nie zostały poniesione.

Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Biernie rozliczenia międzyokresowe wystąpią np. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług, w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy. W tej części informacji nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw należy je wykazać w punkcie II.1.8. „Dodatkowych informacji i objaśnień” dotyczących danych o stanie rezerw.

Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe należy wykazać w tabeli 12.

1.14. Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Otrzymane gwarancje czy poręczenia nie są objęte ewidencją księgową prowadzoną na kontach bilansowych. Wymagają prowadzenia szczegółowej ewidencji pozabilansowej. Stąd też będą wykazywane wyłącznie w "Informacji dodatkowej" stanowiącej element składowy sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego.

Zobowiązania warunkowe wynikające z otrzymanych przez jednostkę poręczeń i gwarancji.

Dane należy przedstawić w tabeli nr 13.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

W pozycji tej jednostki są zobowiązane ujawnić kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze m.in. odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe,

wypłaty na pomoc zdrowotną nauczycieli, dodatki mieszkaniowe i wiejskie dla nauczycieli, zasądzone i dobrowolnie wpłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, odprawy pośmiertne, ekwiwalenty za urlop, świadczenia przysługujące urzędnikom służby cywilnej w razie rozwiązania stosunku pracy. Według poszczególnych tytułów.

1.16. Inne informacje

Wprowadzenie tej pozycji do "Informacji dodatkowej" umożliwia jednostkom wykazanie, pozostałych spraw ważnych dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego. np. różnice inwentaryzacyjne.

Różnice inwentaryzacyjne występują, jeżeli stan faktyczny aktywów i pasywów jest różny od stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. W Informacji dodatkowej należy wykazać także inne informacje niż wymienione w poszczególnych wierszach, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki. W przypadku różnic inwentaryzacyjnych mogących istotnie wpłynąć na sytuację majątkową jednostki należy takie dane zaprezentować w wierszu 1.16 inne informacje, gdzie prezentowane są istotne dla ceny sytuacji finansowej i majątkowej jednostki informacje.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Zgodnie z zasadą ostrożności jest obowiązek dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów, w przypadku gdy utraciły one wartość użytkową lub handlową. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 uor, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Na dzień bilansowy powinna zostać zaprezentowana wartość początkowa nie wyższa od ceny sprzedaży netto. Dane należy przedstawić w tabeli nr. 14.

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

W tej pozycji jednostka może zamieścić rozszerzenie informacji o środkach trwałych w budowie, za rok ubiegły i rok bieżący, których wartość jest prezentowana w pozycji A.II.2 aktywów bilansu. Należy przy tym uwzględnić odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych. Wskazane byłoby poinformowanie w tym miejscu o ogólnej wartości kosztów budowy środków trwałych oraz wartości odsetek i ujemnych różnic kursowych. Dane wykazane w tej pozycji przedstawiono w tabeli nr 15.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W tej pozycji prezentacji podlegają te z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które do 31 grudnia 2015 r. były ewidencjonowane jako zyski i straty nadzwyczajne. Wymaga to od jednostki zwiększenia szczegółowości ewidencji prowadzonej na kontach analitycznych służących do ujęcia tego rodzaju przychodów i kosztów w jej księgach rachunkowych. Zawarte w tej pozycji informacje pozwalają trafniej ocenić sytuację finansową i majątkową wraz z wynikiem finansowym danej jednostki. Należy mieć wiedzę o wartości nadzwyczajnych i incydentalnie występujących przychodów oraz kosztów, aby mieć

możliwość oceny ich wpływu na ogólną sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy jednostki. Praktyka wskazuje na fakt, że przychody i koszty dotyczące bieżącej działalności jednostki kształtują się, pozostając w ścisłej korelacji ze specyfiką działalności danej jednostki, na poziomie porównywalnym do wcześniej osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów. Dlatego nadzwyczajnie lub występujące incydentalnie wysokie kwotowo pozycje przychodów czy kosztów (np. związanych ze sprzedażą składników majątku, usuwaniem skutków klęsk żywiołowych) powinny być w tej części "Informacji dodatkowej" scharakteryzowane.

2.4. Informacja 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

Ta pozycja ma specyficzny charakter. Skierowana jest wyłącznie do organów podatkowych podległych ministrowi do spraw finansów publicznych. Nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych.

2.5. Inne informacje

W punkcie 2.5 części II Informacji dodatkowej należy ująć inne informacje niezaprezentowane wcześniej w części drugiej obejmujące swoim zakresem zdarzenia nieujęte w części II w punktach 1-2.4, a mieszczące się w obszarze objaśnianym w części II.

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

Punkt 3 części II zawiera inne informacje niż wymienione wcześniej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Przykładem informacji, która może być zaprezentowana w tym punkcie, jest opisanie okoliczności odmowy podpisania sprawozdania finansowego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. W tej pozycji mogą również zostać opisane inne informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki lub dotyczące aspektów związanych z zagrożeniem kontynuacji działania jednostki w kolejnych latach.

4. Odpowiedzialność w zakresie sprawozdania finansowego, w tym Informacji dodatkowej

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Odpowiedzialność ta wynika z zapisów art. 52 ust. 1 uor oraz art. 53 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Główny księgowy, któremu w prawidłowy sposób zostały powierzone obowiązki, ponosi odpowiedzialność m.in. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki i dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co zostało zapisane w art. 54 ust. 1 pkt 1 i 3 uor. Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 77 pkt 2 uor, gdzie jest mowa o karze grzywny lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie w przypadku niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej,

Załącznik Nr.2 do

Zarządzenia Nr. 25 / 2019 Starosty

Powiatu Wyszковского

z dnia 05 marca 2019

Wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej.

1. Powiatowy Urząd Pracy w Wyszkanie;
2. Dom Pomocy Społecznej w Brańszczyku;
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wyszkanie;
4. I Liceum Ogólnokształcące im Cypriana Kamila Norwida w Wyszkanie;
5. Zespół Szkół Nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Wyszkanie;
6. Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej „Kopernik” w Wyszkanie;
7. Zespół Szkół w Długosiodle;
8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Konopnickiej w Wyszkanie;
9. Zespół Szkół Specjalnych w Brańszczyku;
10. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Dom dla Dzieci Nr1 w Wyszkanie;
11. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Dom dla Dzieci Nr2 w Wyszkanie;
12. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wyszkanie;
13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wyszkanie,
14. Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu;
15. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie.
16. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wyszkanie.

STAROSTA
[Signature]
Jerzy Zakowski

sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych.

STAROSTA

Jerzy Żukowski

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawdawczy.....)

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek okresu sprawdawczego	Zwiększenia							Zmniejszenia					Wartość początkowa- stan na koniec okresu sprawdawczego (3+8-14)
			4 nabycie	5 przemieszczenia wewnętrzne	6 aktualizacja	7 Inne zwiększenia	8 zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	9 zużycie	10 likwidacja	11 przemieszczenie wewnętrzne	12 aktualizacja	13 Inne zmniejszenia	14 zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.	Razem środki trwałe (2.+2.2.+2.3.+2.4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1.	Grunty, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.3.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.4.	Inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

(gdźbwny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy.....)

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	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych									
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									
I	Razem wartości niematerialne i prawne									
2.1.	Grunt									
2.1.1.	Grunt									
2.1.1.1.	Gruntów stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
2.4.	Środki transportu									
2.5.	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+3+4)									

[Handwritten signature]

Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy.....)

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 długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	-	-	-	-

.....
(główny księgowy)

.....
rok, miesiąc, data)

.....
(kierownik jednostki)

.....
(sporządził)



Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy)

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Razem:	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				

.....
 (główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc, data)

.....
 (kierownik jednostki)

.....
 (sporządził)



Tabela Nr 5. Wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (okres sprawozdawczy....)

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				
	Razem				

(główny księgowy)

rok, miesiąc, data

(kierownik jednostki)

(sporządził)



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

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	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	-	-	-	-	-	-	-	-

.....
 (główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc, data)

.....
 (kierownik jednostki)

.....
 (sporządził)



Lp	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
	Opiekni						

.....
(gdziny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, data)

.....
(Kierownik jednostki)

Sporządził:



Lp	Wyszczególnienie rodzajów rezerw, wadług celulich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				Wykorzystanie	uznanie rezerw za zbędne	zmniejszenia - razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
	Ogółem		x				

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy:

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, data)

(Kierownik jednostki)

Sporządził:



Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (Okres sprawozdawczy:											
Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności					według stanu na:			Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat			powyżej 5 lat				
		3	4	5	6	7	8	9	10		
		3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2										
2											
3											
4											
5											
6											
7											
	Ogółem										

(gdwiny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(Kierownik jednostki)

Sporządził:



Tabela 10. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy:				
LP	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1.	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
Ogółem		-	x	-

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:



Tabela 11. 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) na dzień bilansowy sprawozdawczy:.....) (okres)

Lp	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Ogółem		-	x	-

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził:



Tabela 1.2. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe
(okres sprawozdawczy:.....)

lp	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1			
1.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1			
2.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		
3	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1			
3.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:		
4	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1			
4.2			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:



Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy:)					
Lp	Wyszczególnienie rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego 3	koniec okresu sprawozdawczego 4	początek okresu sprawozdawczego 5	koniec okresu sprawozdawczego 6
1	2				
2.					
3					
4					
Ogółem					

.....
 (główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc, data)

.....
 (kierownik jednostki)

Sporządził:



Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (okres sprawozdawczy:							
Lp	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		zmniejszenia-razem (5+6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za bzdurne)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
Ogółem							

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tablica 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe. (Dane powiększają koszt wytworzenia środków trwałych w budowie okres sprawozdawczy)

lp	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	odsetki	w tym różnice kursowe	ogółem	odsetki	w tym różnice kursowe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	Ogółem						

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, data)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

