

ZARZĄDZENIE Nr 58/2019  
Burmistrza Gminy Kozienice  
z dnia 7 marca 2019 r.

**w sprawie ujednoczenia danych prezentowanych w informacji dodatkowej.**

Na podstawie art. 40 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rokuo finansach publicznych (t.j. 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zarządzam, co następuje:

**§1**

Ustanawiam instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne, stanowiące Załączniki 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, informacji dodatkowej, stanowiące Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§3**

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

**§4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ GMINY KOZIENICE  
*mgr Piotr Kozłowski*



### Wytyczne w sprawie sporządzenia informacji dodatkowej.

- 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 (zgodnie ze statutem danej jednostki budżetowej).
  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 sprawozdanie finansowe.
  4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - jednostki organizacyjne wykazują wybrane elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów tj. :
    - 4.1. zasady wyceny środków trwałych,
    - 4.2. metodę wyceny materiałów,
    - 4.3. przyjętą metodę odpisów umorzeniowych,
    - 4.4. zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
    - 4.5. zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
    - 4.6. przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie.
  5. inne informacje - w tej pozycji podaje się inne istotne informacje, nie wyszczególnione w pkt. 1 do 4, które miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
- 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.

Informacje muszą być zgodne z ewidencją księgową oraz informacjami ujawnionymi w innych elementach sprawozdania finansowego np, w bilansie.

Do wykazania informacji w tym punkcie stosuje się **Tabele: Nr 1, Nr 2.**
    - 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich dokumentów jak:
      - decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców,
      - aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia,
      - posiadanie operatu szacunkowego w celu na przykład sprzedaży środka trwałego.

- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystość – **Tabela Nr 3.**
- 1.5. wartość niemortyzowanych lub niemarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.  
Umowy te charakteryzują się tym, że środki trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w **Tabeli Nr 4.**
- 1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w **Tabeli Nr 5.**
- 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). Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w **Tabeli Nr 6.**  
Wykorzystanie odpisów aktualizacyjnych następuje w przypadku wyśięgowania należności nieściągalnych lub przedawnionych, jeżeli dokonujemy spisania tych należności w ciężar dokonanych na nie odpisów aktualizujących. Rozwiązanie odpisów aktualizujących występuje w przypadku zapłaty za należność, na którą był utworzony odpis aktualizacyjny lub ustały przesłanki uznawania danej należności za wątpliwą.
- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
- 1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
  - a) powyżej 1 roku do 3 lat
  - b) powyżej 3 do 5 lat
  - c) powyżej 5 latDane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w **Tabeli Nr 7.**
- 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zobowiązań.
- 1.12. łączną 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.  
Jednostki, które stosują uproszczenia w zakresie rezygnacji z rozliczania kosztów w czasie nie wypełniają tej pozycji. W przypadku urzędu JST w pozycji tej należy podać rozliczenia wynikające z salda konta 909.
- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.  
Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być wadia i gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń).
- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. W tej pozycji należy wykazać następujące świadczenia :
  - nagrody jubileuszowe
  - odprawy emerytalne i rentowe
  - odprawy pośmiertne
  - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop
- 1.16. inne informacje

Inne informacje niż II wiersz 1.1 do 1.15. Można przedstawić inne zwiększeni i inne zmniejszenia wykazane w funduszu jednostki.

**2.**

- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów 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 – kwoty powyżej 10.000 zł.
- 2.4. informacje 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. Należy zaprezentować informacje dotyczące głównie przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach rozpoczynających się od pkt.2.

**3.**

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

BURMISTRZ GMINY KOZIENICE

*mgr Piotr Kozłowski*





TABELA NR 3

### Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana 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 <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

TABELA NR 4

**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
<b>Razem</b>					





**Stan odpisów aktualizujących wartości należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na początek roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						

TABELA NR 7

**Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty**

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności				Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	
1	2	4	6	8	10	
1.						
2.						
3.						
<b>Razem</b>						

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

I. Jednostka dominująca:

Gmina Kozienice.

II. Jednostki budżetowe Gminy Kozienice :

1. Urząd Miejski w Kozienicach.
2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami. Integracyjnymi im. Urszuli Kochanowskiej w Kozienicach,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Króla Zygmunta Starego w Kozienicach.
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami. Integracyjnymi im. Jana Kochanowskiego w Kozienicach,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Pawła II w Kozienicach.
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy.
7. Publiczna Szkoła Podstawowa im. bp. Jana Chrapka w Świerżach Górnych.
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Janikowie.
9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kociołkach.
10. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi.
11. Publiczna Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach.
12. Publiczna Szkoła Podstawowa im. chor. Jana Szymańskiego w Ryczywole.
13. Publiczna Szkoła Podstawowa w Stanisławicach.
14. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Woli Chodkowskiej.
15. Publiczna Szkoła Podstawowa w Wólce Tyrzyńskiej.
16. 15. Publiczne Przedszkole Nr 1 "POD TOPOLĄ" w Kozienicach
17. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Kozienicach.
18. Publiczne Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Kozienicach.
19. Publiczne Przedszkole Nr 4 w Kozienicach.
20. Publiczne Przedszkole Nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Kozienicach.
21. Publiczne Przedszkole Nr 6 w Świerżach Górnych.
22. Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Ogród Jordanowski”.
23. Szkoła Muzyczna I Stopnia w Kozienicach.
24. Publiczny Żłobek Miejski w Kozienicach
25. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach
26. Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu w Kozienicach
27. Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice
28. Ośrodek Profilaktyki Uzależnień w Kozienicach.

BURMISTRZ GMINY KOZIENICE

mjr Piotr Kozłowski

