

Uchwała Nr 38/2019

Zarządu Powiatu Leszczyńskiego

z dnia 6 marca 2019 r.

w sprawie ustalenia instrukcji do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, sporządzanego przez jednostki organizacyjne Powiatu Leszczyńskiego

Na podstawie art. 32 ust 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 ze zm.) w związku z art. 4 ust 1 i art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz § 23 i § 28 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.) Zarząd Powiatu Leszczyńskiego uchwala co następuje:

§ 1.

Ustala się instrukcję do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom/dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok 2018 i lata następne.

Członkowie Zarządu Powiatu Leszczyńskiego:

Grzegorz Rusiecki.....

Grzegorz Brzeski.....

Rafał Jagodzik.....

Marian Mielcarek.....

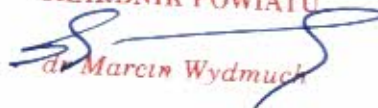
Starosta

Jarosław Wawrzyniak

Uzasadnienie do
Uchwały Nr 38/2019
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 6 marca 2019 r.

w sprawie ustalenia instrukcji do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, sporządzanego przez jednostki organizacyjne Powiatu Leszczyńskiego

W związku z wejściem w życie 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.) zasadne jest wprowadzenie instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzanego przez jednostki organizacyjne Powiatu Leszczyńskiego. Wprowadzenie instrukcji ma na celu zapewnienie prezentacji jednolitych danych w informacji dodatkowej.

SKARBNIK POWIATU

dr Marcin Wydmuch

Instrukcja do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego
obowiązująca w jednostkach organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.1 – 1.3 Nazwa, siedziba i adres jednostki.
- 1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki – należy podać informację wg Polskiej Klasyfikacji Działalności podanej w zaświadczeniu o numerze identyfikacyjnym REGON.
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – rok budżetowy (01.01.rok – 31.12.rok).
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie wypełniają jednostki budżetowe.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Tabela nr 1

L.p.	Metody wycena aktywów i pasywów	Treść
1	Środki trwałe	
2	Pozostałe środki trwałe	
3	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	
4	Należności długoterminowe	
5	Długoterminowe aktywa finansowe	
6	Zapasy	
7	Należności krótkoterminowe	
8	Środki pieniężne	
9	Krótkoterminowe papiery wartościowe	
10	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	
11	Zobowiązania z tytułu dostaw	
12	Zobowiązania wyrażone w walucie obcej	
13	Inne	

5. Inne informacje – należy podać informacje nie dotyczące przyjętych zasad rachunkowości oraz wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji, które mają wpływ na wartości wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego. Podać należy datę wystąpienia tych zdarzeń, ich rodzaj oraz określoną kwotowo wartość wpływającą na wynik finansowy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Tabela nr 2

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku
			nabycie	inne	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne										
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
1.	Razem środki trwałe										
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)										
-----------	--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Odrębną tabelę należy wypełnić wyłącznie dla środków otrzymanych z innej jednostki powiatu lub przekazanych innej jednostce powiatu, ze wskazaniem nazwy tej jednostki.

Tabela nr 3

L.p.	Wyszczególnienie środka	Jednostka przekazująca	Jednostka przyjmująca	Wartość
1				
2				

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Tabela nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na 01.01. rok	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie stan na 31.12.rok (3+7-11)
			amortyzacja za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne										
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny										

1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
1.	Razem środki trwałe										
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)										

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, będzie ona wypełniana pod warunkiem posiadania takich danych.

Tabela nr 5

L.p.	Grupa KŚT	Nazwa składnika majątku	Wartość ewidencyjna	Wartość rynkowa	Różnica wartości ewidencyjnej i rynkowej
1					
2					
	Razem				

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela nr 6

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku
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)				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela nr 7

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)				
3		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

W tabeli podajemy grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania. Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za wieczyste użytkowanie).

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

Tabela nr 8

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
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				
	Razem				

W tabeli wykazywane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów, z których niezbitcie wynika, że jednostka nie ma obowiązku lub prawa ich amortyzować lub umarzać. Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

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

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31 grudnia	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	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								

W tabeli należy podać liczbę i wartość aktywów finansowych zarówno krótkoterminowych jak i długoterminowych.

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)

Tabela nr 10

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie (spłata)	Rozwiązanie (umorzenie)	Razem	
1	...						
2	...						
...	...						
	Razem						

W pozycji grupa należności należy przypisać należności w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego na następujące kategorie w tym:

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. 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 zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej 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 lub odpisania;
5. Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

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

Tabela nr 11

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rezerwy wg celu jej utworzenia	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1	...						
2	...						
...	...						
	Razem						

Należy wykazać rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania.

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

Tabela nr 12

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	...								

2	...								
...	...								
	Razem								

Stany zobowiązań powinny wynikać z terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy. W przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej

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

Tabela nr 13

Lp.	Przedmiot leasingu	Leasing finansowy kwota zobowiązań		Leasing zwrotny kwota zobowiązań	
		Na 1 stycznia	Na 31 grudnia	Na 1 stycznia	Na 31 grudnia
1	...				
2	...				
...	...				
	Razem				

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

W tej pozycji informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku m.in.: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym.

Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

Tabela nr 14

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie zabezpieczeń (forma i charakter)	Kwota zabezpieczeń
1				
2				
...				
	Razem			

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

Zobowiązania warunkowe to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe powinny być ujęte w ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 15

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia warunkowego	Kwota zabezpieczenia na 31 grudnia
1				
2				
..				
	Razem			

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

W pozycji tej wykazać istotne, czyli wybrane przez jednostkę kierując się istotnością pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów zgodnie z zapisami art. 31 ust 1 ustawy o rachunkowości dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych np. opłaconych z góry ubezpieczeń, prenumerat.

Tabela nr 16

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia	Stan na 31 grudnia
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe		
1	...		
2	...		
..	...		
	Razem		
II	Bierne rozliczenia międzyokresowe		
1	...		
2	...		
...	...		
	Razem		

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

Tabela nr 17

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami na 31 grudnia
1			
2			
...			
	Razem		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W zestawieniu należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji, zatem wartość wypłaconych świadczeń (kasowo), które można bezpośrednio przypisać świadczeniom pracowniczym.

Tabela nr 18

L.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
1	Wynagrodzenia pracowników, wraz ze składkami w tym:	
	nagrody jubileuszowe	
	odprawy emerytalne i inne odprawy	
	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wraz ze składkami	

1.16. Inne informacje

Należy podać informacje, które mogą mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej jednostki, nieujęte w bilansie i w informacji dodatkowej.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zestawienie sporządzają wyłącznie te jednostki, w których prowadzona jest gospodarka magazynowa. Odpisy aktualizujące dokonywane są w sytuacji, gdy wartość godziwa zapasów jest różna od cen ewidencyjnych.

W poniższym zestawieniu należy wykazać wyłącznie dokonane w księgach rachunkowych odpisy aktualizujące.

Tabela nr 19

L.p.	Rodzaj zapasów dla których zastosowano odpis	Stan odpisów na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na 31 grudnia
				Wykorzystanie zapasów	Rozwiązanie odpisu	Razem	
1	...						
2	...						
...	...						
	Razem						

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 wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie, tj. własnymi siłami budują budynki czy budowle lub wytwarzają maszyny i urządzenia.

Dane należy przedstawić w tabeli, w której wypełniamy odrębne pozycje dla każdego zadania inwestycyjnego.

Tabela nr 20

L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Koszt wytworzenia wg stanu na 1 stycznia	Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
			Ogółem	w tym:	
				odsetki	różnice kursowe
1	...				
2	...				
...	...				
	Razem				

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

W związku z likwidacją kont 770 – zyski nadzwyczajne 771 – straty nadzwyczajne i ewidencjonowaniu zdarzeń o charakterze nadzwyczajnym w ramach pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, niezbędne jest wyszczególnienie tych zdarzeń w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 21

L.p.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota zdarzenia
I	Przychody o charakterze nadzwyczajnym		
1	...		
2	...		
...	...		
	Razem		

II	Koszty o charakterze nadzwyczajnym		
1	...		
2	...		
...	...		
	Razem		

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

Nie dotyczy jednostek organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego.

2.5 Inne informacje

Należy podać dane dotyczące operacji, które nie zostały ujęte w przychodach lub kosztach wymienionych w rachunku zysków i strat, ani w części 2 niniejszej informacji a mogły mieć istotny wpływ na wynik finansowy jednostki.

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

Należy wymienić wszystkie istotne zdarzenia, które wpływają na ocenę sytuacji jednostki, nie ujęte w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian funduszu jednostki oraz punktach 1 i 2 informacji dodatkowej.