

**ZARZĄDZENIE NR 35/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**

z dnia 12 lutego 2019r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Łasin**

Na podstawie przepisów art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018, poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w związku z § 23 ust.1 i § 28 ust. 1 i 2 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), zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Łasin 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 w funduszu,
- informacji dodatkowej;

stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Łasin oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin.

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

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.

  
**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafał Kobylski*

## **Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Łasin**

### § 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", 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 i rozporządzeniem. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce, które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru tj. dotyczące:
  - a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
  - c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,

- d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- h) kwalifikacji umów leasingu,
- j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

3. W części II "Dodatkowe informacje i objaśnienia":

- 1) Dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 1 Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) Dane w pkt. 1.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 2 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych;
- 3) Dane w pkt. 1.4 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto;
- 4) Dane w pkt. 1.5 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu;
- 5) Dane w pkt. 1.6 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 5 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych;
- 6) Dane w pkt. 1.7 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 6 Odpisy aktualizujące wartość należności;
- 7) Dane w pkt. 1.8 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 7 Dane o stanie rezerw;
- 8) Dane w pkt. 1.9 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 8 Zobowiązania długoterminowe;
- 9) Dane w pkt. 1.11 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 9 Zobowiązania zabezpieczone na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
- 10) Dane w pkt. 1.12 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 10 Zobowiązania warunkowe;
- 11) Dane w pkt. 1.15 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 11 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze;
- 12) Dane w pkt. 2.1 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 12 Odpisy aktualizujące wartość zapasów;
- 13) Dane w pkt. 2.2 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 13 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
- 14) Dane w pkt. 2.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 14 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.



Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początku roku obrotowego	Zwiększenie 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	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>I.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>									
<b>II</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>									
1.	Grunty									
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.	Budynki i budowle									
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
4.	Kotły i maszyny energetyczne									
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
7.	Urządzenia techniczne									
8.	Środki transportu									
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane									

\*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przebiegowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

**Tabela nr 2 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa - aktywów- stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi</b>						
2.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi</b>						
	<b>Razem</b>						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie)						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
.....							
	<b>Razem</b>						

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

**Tabela nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość				
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość				
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>				
		<b>Wartość</b>				

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego gruntów.

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

Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

**Tabela nr 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu**

Lp.	Grupa	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	0	Grunty				
2.	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne				
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7.	6	Urządzenia techniczne				
8.	7	Środki transportu				
9.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10.	9	Inwentarz żywy				

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

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej

**Tabela nr 5 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość udziałów	Ilość	Wartość udziałów	Ilość (3+5)	Wartość udziałów (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Akcje</b>						
1.							
2.							
...							
<b>II</b>	<b>Udziały</b>						
1.							
2.							
...							
<b>III</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>						
1.							
2.							
...							
	<b>Razem</b>						

Dane wynikające z konta 030

**Tabela nr 6 Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	<b>OGÓŁEM</b>					

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, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

**Tabela nr 7 Dane o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	<b>OGÓŁEM</b>					

**Tabela nr 8 Zobowiązania długoterminowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat		
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat		
3.	Powyżej 5 lat		





**Tabela nr 11 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne	
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	
4.	Inne świadczenia pracownicze*	
	OGÓŁEM	

\* Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

**Tabela nr 12 Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	<b>OGÓŁEM</b>					

**Tabela nr 13 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie zrealizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.				
2.				
3.				
4.				
....				
	<b>OGÓŁEM</b>			

**Tabela nr 14 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
<b>I</b>	<b>Przychody</b>	
1.		
2.		
.....		
<b>II</b>	<b>Koszty</b>	
1.		
2.		
.....		

  
**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafał Kobylski*

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 35/2019  
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin  
z dnia 12 lutego 2019 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego

Jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa w Szonowie,
- Szkoła Podstawowa w Wydrznie,
- Szkoła Podstawowa w Zawdzie,
- Szkoła Podstawowa w Łasinie,
- Gimnazjum Nr 2 w Jankowicach,
- Przedszkole Miejskie w Łasinie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Łasinie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łasinie,
- Urząd Miasta i Gminy w Łasinie.

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Łasinie.



**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafal Kobylski*