

ZARZĄDZENIE NR 250.2018
BURMISTRZA BOGUCHWAŁY

z dnia 31 grudnia 2018 roku

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Boguchwała

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam jednolite zasady sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Boguchwała, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia zobowiązanych do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Skarbnika Gminy Boguchwała oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4

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

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ BOGUCHWAŁY


dr Wiesław Kąkol



JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY BOGUCHWAŁA

1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:
 - a) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 - b) rozporządzeniu – rozumie się rozporządzenie 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.
 - c) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 - d) jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Boguchwała.
2. Niniejsza instrukcja sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Boguchwała sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego, jednostki powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
4. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z:
 - a) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 rozporządzenia
 - d) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia.
5. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego na Biurze Obsługi Klienta w Urzędzie Miejskim w Boguchwale.

6. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
7. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.
8. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
9. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
10. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika.
11. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
12. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do przedstawienia danych celem sporządzenia informacji dodatkowej wg poniższego wzoru:

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

..... (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

..... (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr)

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i 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:

- 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,

- f) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy),

- g) zasady ujmowania w księgach rozliczeń międzyokresowych,

- h) zasady ujmowania w księgach wzajemnych rozliczeń

4. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

II.DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:

1. 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 1.
 - 1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – Tabela nr 2.
 - 1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – Tabela nr 3.
 - 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość – Tabela nr 4.
 - 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 5.
 - 1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – Tabela nr 6.
 - 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 7.
 - 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Tabela nr 8.
 - 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 9:
 - a) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - b) powyżej 3 do 5 lat,
 - c) powyżej 5 lat.
 - 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 – Tabela nr 10.
 - 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 – Tabela nr 11.
 - 1.13 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – Tabela nr 13.
 - 1.14 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
 - 1.15 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Tabela nr 14.

- 1.16 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym- Tabela nr 15.
- 1.17 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie .
- 1.18 Informację 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.
- 1.19 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

2. Każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeżeli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

3. Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego jednostki budżetowej.

BURMISTRZ BOGUCHWAŁY


dr Wiesław Kąkol



Tabela nr 2. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych trwałych

[illegible]

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie(inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały				0
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
6.	Ogółem(1+2+3+4+5)	0	0	0	0

Tabela nr 4. Grunty użytkowane wieczystie

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
Powierzchnia(m ²)				
Wartość (zł)				
...				
...				
...				
Razem	x	x	x	x
Powierzchnia(m ²)				
Wartość (zł)				

Tabela nr 5. Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zmiany		Stan odpisów na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty				
2.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

Tabela nr 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

L.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie razem	
1.						
2.						
3.						
...						
	Razem					

Tabela nr 8. Informacja o stanie rezerw

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg. celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
3.							
...							
	Razem						

Tabela nr 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
...				
	Razem			

Tabela nr 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
...				
	Razem	0	X	0

Tabela nr 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.			
2.			
...			
...	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0	0
...	...		
...	...		
...	...		
...	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0
...			

Tabela nr 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
...			
...	Razem	0	0

Tabela nr 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.						0	0
2.						0	0
3.						0	0
...						0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

Tabela nr 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	...						
2.	...						
...	...						
...	Razem	0	0	0	0	0	0

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY BOGUCHWAŁA ZOBOWIĄZANYCH DO
ZŁOŻENIA INFORMACJI DODATKOWEJ :

1. Urząd Miejski w Boguchwale,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguchwale,
3. Szkoła Podstawowa w Boguchwale,
4. Liceum Ogólnokształcące w Boguchwale,
5. Przedszkole Publiczne w Boguchwale,
6. Szkoła Podstawowa nr 1 w Niechobrze,
7. Szkoła Podstawowa w Raławówce,
8. Zespół Szkół w Kielanówce,
9. Szkoła Podstawowa w Zgłobniu,
10. Szkoła Podstawowa w Lutoryżu,
11. Szkoła Podstawowa w Woli Zgłobieńskiej,
12. Szkoła Podstawowa w Mogielnicy,
13. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Niechobrze,
14. Szkoła Podstawowa w Nosówce,
15. Szkoła Podstawowa w Zarzeczcu

Burmistrz Boguchwały

dr Wiesław Kąkol

