

**ZARZĄDZENIE NR 164/2018**  
**WÓJTA GMINY DĘBNICA KASZUBSKA**

z dnia 31 grudnia 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Dębica Kaszubska**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.) oraz art. 23 ust.1 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) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Dębica Kaszubska stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje wszystkie jednostki utworzone po wprowadzeniu niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Dębica Kaszubska oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Dębica  
Kaszubska

**Iwona Warkocka**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 164/2018

Wójta Gminy Dębica Kaszubska

z dnia 31 grudnia 2018 r.

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres Jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

.....

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

.....

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

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

#### **II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego.

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, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. Dane w tym zakresie powinny być zaczerpnięte z aktualnej i prowadzonej na bieżąco ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i umorzenia tych składników majątku trwałego.

##### **Tabela nr 1 i Tabela nr 2**

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

##### **Tabela nr 3**

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

##### **Tabela nr 4 i Tabela nr 5**

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

W tym przypadku chodzi o grunty przejęte( otrzymane, nabyte) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na konie roku sprawozdawczego.

**Tabela nr 6**

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 7**

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych na ostatni dzień roku obrotowego. Informacje potrzebne do tego punktu informacji powinny wynikać przede wszystkim z ewidencji analitycznej konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe".

**Tabela nr 8**

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 potrzebne do wypełnienia tego punktu będą pochodziły głównie z ewidencji analitycznej do konta 290 "Odpisy aktualizujące należności".

**Tabela nr 9**

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

**Tabela nr 10**

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 lat

Zobowiązania długoterminowe ewidencjonowane są na kontach zespołu 2, kryterium ich kwalifikacji do pozycji pasywów bilansu D.I"Zobowiązania długoterminowe" jest termin spłaty powyżej roku, licząc od dnia bilansowego.

**Tabela nr 11**

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.

**Tabela nr 12**

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń, która dotyczy zobowiązań własnych jednostki zabezpieczonych majątkiem własnym.

**Tabela nr 13**

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 14**

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.

**Tabela nr 15**

- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
- 1.16. Inne informacje umożliwiające jednostkom wykazanie pozostałych spraw ważnych dla przejrzystości i jasności sprawozdania według własnego uznania.
- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość 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. Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 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 - jednostki mogą podawać inne dane dotyczące zagadnień majątku obrotowego oraz przychodów i kosztów.

#### Tabela nr 16

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, który jest uzupełnieniem ogólnym odnoszącym się do zagadnień nieporuszonych we wcześniejszych punktach Informacji dodatkowej.

.....

(główny księgowy)      (rok, miesiąc, dzień)      (kierownik jednostki)

#### TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowe (7 + 8 + 9)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowe (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		nabycie aktualizacja przemieszczenia	nabycie aktualizacja przemieszczenia	nabycie aktualizacja przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>										
<b>2. Razem środki trwałe</b>										
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)										
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)										
2.3. Urządzenia techniczne										

i maszyny (gr.3-6 KŚT)										
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)										
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)										
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>										

## TABELA NR 2

### Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 20XX roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	— stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie — stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.Wartości niematerialne i prawne</b>							
<b>2. Razem środki trwałe</b>							
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)							
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)							
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)							
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)							
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>							



<b>Razem</b>				

### TABELA NR 6

#### Grunty w wieczystym użytkowaniu

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
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

### TABELA NR 7

#### Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6

### TABELA NR 8

### Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

**TABELA NR 9**

### Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania		
1	2	3	4	5	6	7	

**TABELA NR 10**

### Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					



3.	Ogółem rezerwy					
----	----------------	--	--	--	--	--

### TABELA NR 11

#### Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	<b>Razem</b>								

### TABELA NR 12

#### Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

### TABELA NR 13

#### Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
<b>Razem</b>								

### TABELA NR 14

#### Wykaz zobowiązań warunkowych

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)</b>
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
<b>Razem</b>				

### **TABELA NR 15**

#### **Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie (tytuły)</b>	<b>Stan na</b>
------------	----------------------------------	----------------

		<b>początek roku obrotowego</b>	<b>koniec roku obrotowego</b>
1	<p>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym:</p> <p>(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– opłacone z góry czynsze</li> <li>– prenumeraty</li> <li>– polisy ubezpieczenia osób i składników majątku</li> </ul>		
2	<p>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym:</p> <p>(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ujemna wartość firmy</li> <li>– wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe</li> <li>– wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych</li> </ul>		

## TABELA NR 16

### Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
7. Kwotę należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		
8. Inne informacje		

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 164/2018

Wójta Gminy Dębica Kaszubska

z dnia 31 grudnia 2018 r.

Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych

1. Urząd Gminy w Dębicy Kaszubskiej
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej
3. Zespół Szkół w Gogolewie
4. Zespół Szkół w Motarzynie
5. Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej