

ZARZĄDZENIE Nr 17 /2019
BURMISTRZA GMINY I MIASTA W DRZEWICY
z dnia 12 marca 2019 r.

**w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych
przez podległe jednostki organizacyjne**

Na podstawie art. 40 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), § 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. poz. 1911 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne 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. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Gminy i Miasta w Drzewicy
mgr Janusz Reszelewski

Skarbnik Gminy i Miasta
Główny Księgowy Budżet
mgr Anna Jóźwicka

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 17/2019
Burmistrza Gminy i Miasta w Drzewicy
z dnia 12 marca 2019 r.

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 (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)	
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)	
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie	<i>"Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i (podać liczbę) zakładów budżetowych".</i> Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	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.
5. inne informacje	(podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)
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
	Tabela nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 5
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Tabela nr 6
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 7
1.16.	inne informacje
2.	
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
	Konto 080
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	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

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 17/2019
Burmistrza Gminy i Miasta w Drzewicy
z dnia 12 marca 2019 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego

1. Urząd Gminy i Miasta w Drzewicy
2. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drzewicy
3. Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Drzewicy
4. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Domasznie
5. Szkoła Podstawowa Brzustowiec
6. Szkoła Podstawowa w Idzikowicach
7. Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Radzicach
8. Przedszkole Samorządowe w Drzewicy
9. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Drzewicy
10. Warsztaty Terapii zajęciowej w Drzewicy
11. Dzienny DOM „ SENIOR + „ w Drzewicy
12. Regionalne Centrum Kultury w Drzewicy
13. Biblioteka Samorządowa w Drzewicy



Dane w części II 1.1

Tabela Nr 1 Zmiany wartości początkowej wartości materialnej i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy.....)

Ip.	Wyszczególnienie	środki trwałe - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zwiększenie ogółem (4+5+6)	Zmniejszenie			Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	środki trwałe - stan na koniec okresu sprawozdawczego 5	
			w wyniku inwestowania /zakup	inne (decyzje odpowiednich organów)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie (sprzedaż)	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne			inne (decyzje odpowiednich organów)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty (grupa 0)					0,00					0,00	0,00
1.1.1	własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa1-2)					0,00					0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa3-6)					0,00					0,00	0,00
1.4	Środki transportu (grupa7)					0,00					0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe(grupa 8)					0,00					0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00

Tabela Nr 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości materialnej i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy.....)

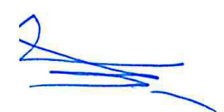
Ip.	Wyszczególnienie	Umorzenia - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zwiększenie ogółem (4+5+6)	Zmniejszenie			Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	Umorzenia - stan na koniec okresu sprawozdawczego 5	
			w wyniku inwestowania /zakup	inne (decyzje odpowiednich organów)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie (sprzedaż)	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne			inne (decyzje odpowiednich organów)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa1-2)					0,00					0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa3-6)					0,00					0,00	0,00
1.4	Środki transportu (grupa7)					0,00					0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe(grupa 8)					0,00					0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00

Tabela 3 Wartości środków trwałych nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów okres sprawozdawczy..... (część II, poz 1.5)

Lp.	Wyszczególnienie	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
1.					
2.					
3.					
4.					
	Razem				

Tabela 4 Stan odpisów aktualizujących wartość należności okres sprawozdawczy(część II, poz. 1.7)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						



Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

TABELA NR 5 poz. 1.8

Lp.	Wyszczególnienie rezerwy	Stan na początek roku	zwiększenie	wykorzystanie	uznanie za zbędne	Stan na koniec roku
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Podział zobowiązań długoterminowych

TABELA NR 6 poz.1.9

Umowa kredyt/ p	spłata 1-3	spłata 3-5	spłata pow. 5 lat
Razem	0,00	0,00	0,00

Świadczenia dodatkowe dla pracowników

NR 7 poz. 1.12

TABELA

WYSZCZEGÓLNIENIE	Kwota w złotych
Odprawy emerytalne i rentowe	
Nagrody jubileuszowe	
Świadczenia urlopowe	
inne	
Razem	0,00

