

ZARZĄDZENIE NR AO.120.23.2019
STAROSTY NOWOTOMYSKIEGO
z dnia 12 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wytycznych do sporządzenia informacji dodatkowej przez jednostki
organizacyjne Powiatu Nowotomyskiego**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354 i 2500, z 2019 r. poz. 303, 326 i 534) oraz § 23 ust. 1 pkt 4, § 28 ust. 1 i 2, § 29 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 2018 r. poz. 2471) zwane dalej „rozporządzeniem”, Starosta Nowotomyski zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się wytyczne w celu ujednoczenia sposobu wykazywania danych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

§ 2. Jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi Powiatu Nowotomyskiego, zwane dalej „jednostkami”, sporządzając informację dodatkową, o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w oparciu o załącznik nr 12 do rozporządzenia, stosują następujące zasady:

1. W części I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, w pkt. 4 wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności:
 - 1) wycenę środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych na podstawie decyzji,
 - 2) zasady stosowania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wraz ze wskazaniem przyjętych stawek,
 - 3) zasady umorzenia jednorazowego poprzez spisanie w koszty,
 - 4) zasady obejmowania ewidencją ilościowo – wartościową wraz ze wskazaniem kwot objętych ewidencją,
 - 5) zasady wyceny materiałów.
2. W części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:
 - 1) dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują zgodnie z tabelami nr 1 i 2 stanowiącymi załączniki odpowiednio nr 1 i nr 2 do zarządzenia,
 - 2) dane w pkt. 1.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelami nr 3 i 4 stanowiącymi załączniki odpowiednio nr 3 i 4 do zarządzenia,
 - 3) dane w pkt. 1.4 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 5 stanowiącą załącznik nr 5 do zarządzenia,

- 4) dane w pkt. 1.5 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 6 stanowiącą załącznik nr 6 do zarządzenia,
- 5) dane w pkt. 1.6 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 7 stanowiącą załącznik nr 7 do zarządzenia,
- 6) dane w pkt. 1.7 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 8 stanowiącą załącznik nr 8 do zarządzenia,
- 7) dane w pkt. 1.9 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 9 stanowiącą załącznik nr 9 do zarządzenia,
- 8) dane w pkt. 1.15 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 10 stanowiącą załącznik nr 10 do zarządzenia,
- 9) dane w pkt. 2.2 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 11 stanowiącą załącznik nr 11 do zarządzenia,
- 10) dane w pkt. 2.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 12 stanowiącą załącznik nr 12 do zarządzenia.

3. Dane w pozycjach niewymienionych w § 2 ust. 2 pkt 1-10 winny zostać opisane, a jeżeli nie dotyczą jednostki należy wpisać „nie dotyczy”.

§ 3. Wytyczne określone niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie do sprawozdania finansowego, począwszy od sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem pojęcia.

STAROSTA

Andrzej Wilkoński

Wojciech Lignowski
RADCA PRAWNY
PZ-2961

załącznik nr 1 -

Tabela nr 1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych – od 1.1.201 r.- 31.12.201 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Licencje na użytkowanie programów komputerowych</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<i>Wartość brutto na początek roku obrotowego</i>			
<i>Zwiększenia, w tym:</i>			
<i>1) nabycie .</i>			
<i>2) przemieszczenie wewnętrzne</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
<i>1) sprzedaż</i>			
<i>2) likwidacja</i>			
<i>3) przemieszczenie wewnętrzne</i>			
<i>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</i>			
<i>Umorzenie na początek roku obrotowego</i>			
<i>Zwiększenia, w tym:</i>			
<i>1) amortyzacja</i>			
<i>2) przemieszczenie wewnętrzne</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
<i>1) sprzedaż</i>			
<i>2) likwidacja</i>			
<i>3) inne</i>			
<i>Umorzenie na koniec roku obrotowego</i>			
<i>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</i>			
<i>Zwiększenia</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
<i>1) wykorzystanie</i>			
<i>2) korekta odpisu</i>			
<i>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</i>			
<i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i>			
<i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i>			

zbiorówka

Tabela nr 2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 1.1.201 r. do 31.12.201 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>w tym: dobra kultury</i>	<i>Razem</i>
<i>Wartość brutto na początku roku obrotowego</i>							
<i>Zwiększenia, w tym:</i>							
<i>1) nabycie</i>							
<i>2) przemieszczenie wewnętrzne</i>							
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>							
<i>1) sprzedaż</i>							
<i>2) likwidacja</i>							
<i>3) przemieszczenie wewnętrzne</i>							
<i>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</i>							
<i>Umorzenie na początek roku obrotowego</i>							
<i>Zwiększenia:</i>							
<i>1) amortyzacja</i>							
<i>2) przemieszczenie wewnętrzne</i>							

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>w tym: dobra kultury</i>	<i>Razem</i>
<i>Zmniejszenia:</i>							
<i>1) sprzedaż</i>							
<i>2) likwidacja</i>							
<i>3) przemieszczenie wewnętrzne</i>							
<i>Umorzenie na koniec roku obrotowego</i>							
<i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i>							
<i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i>							

Załącznik nr 5

Tabela nr 5. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
<i>Powierzchnia (m²)</i>	
<i>Wartość (w zł)</i>	

Załącznik nr 8

Tabela nr 8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

<i>Grupa należności (według pozycji w bilansie)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>zwiększenia</i>	<i>wykorzystanie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
					0

* należy uszczegółowić kategorie należności np. od dłużników

<i>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>		<i>Wyszczególnienie</i>			
	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Powyżej 3 lat do 5 lat</i>	<i>Powyżej 1 roku do 3 lat</i>	<i>Kredyty i pożyczki</i>	<i>Emisje obligacji</i>
					<i>Inne zobowiązania finansowe</i>
					<i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>
<i>RAZEM</i>					<i>RAZEM</i>

Załącznik nr 10

Tabela nr 10. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>
1	2	3
1	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	
2	odpis na ZFSS	
3	szkolenie pracowników niepedagogicznych	
4	inne świadczenia pracownicze	

* należy wykazać wartość wypłaconych świadczeń

pracowniczych, tj.:

wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

szkolenie pracowników niepedagogicznych

odpis na ZFSS

- inne świadczenia pracownicze

załącznik nr 11

Tabela nr 11. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Koszt wytworzenia w roku ubiegłym</i>			<i>Koszt wytworzenia w bieżącym roku</i>		
	<i>ogółem</i>	<i>w tym:</i>		<i>ogółem</i>	<i>w tym:</i>	
		<i>odsetki</i>	<i>różnice kursowe</i>		<i>odsetki</i>	<i>różnice kursowe</i>
<i>Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym</i>						
<i>Środki trwałe w budowie</i>						

Załącznik nr 12

Tabela nr 12. Przychody i koszty nadzwyczajne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2017 r. Kwota</i>	<i>2018 r. Kwota</i>
<i>Przychody o nadzwyczajnej wartości</i>		
<i>Przychody występujące incydentalnie</i>		
<i>Koszty o nadzwyczajnej wartości</i>		
<i>Koszty występujące incydentalnie</i>		