

**Zarządzenie Nr 24/2018  
Burmistrza Polic  
z dnia 21 grudnia 2018 r.**

**w sprawie ustalenia jednolitych wzorców sporządzania informacji dodatkowej  
do sprawozdań finansowych dla jednostek budżetowych i samorządowych  
zakładów budżetowych Gminy Police.**

Na podstawie art.40 ust.1, art.68 i art.69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), art.60 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2018 r. poz.994 z późn.zm.) oraz art.4 i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), zarządzam co następuje:

**§1.** Ustalam jednolite wzorce w zakresie prezentacji niektórych danych w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Police zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

**§2.** Zobowiązuję Dyrektorów jednostek budżetowych i Dyrektorów samorządowych zakładów budżetowych Gminy Police do zaktualizowania polityk rachunkowości uwzględniając opracowane wzorce, o których mowa w §1 niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom jednostek budżetowych i Dyrektorom samorządowych zakładów budżetowych Gminy Police.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z obowiązkiem zastosowania do sprawozdań finansowych za 2018 r.

BURMISTRZ  
  
Władysław Diakun



- 5) Należy podać informacje mające wpływ na prezentację w zakresie umorzenia lub amortyzacji aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ich stanu na początek roku, zwiększeń i zmniejszeń w trakcie roku oraz stanu końcowego (poz.II.1.1) - prezentacja danych wg wzoru określonego w Tabeli nr 2, poniżej.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie/ amortyzacja - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie/ amortyzacja - stan na koniec okresu
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	<b>Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Grunty ogółem	0,00	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 stanowiące własność JST							0,00					0,00
1.2.	Grunty w użytkowaniu wieczystym						0,00						0,00
2.	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Budynki, lokale						0,00						0,00
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00						0,00
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Środki transportu						0,00						0,00
3.2.	Inne środki trwałe						0,00						0,00
II.	<b>Razem - wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych						0,00						0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00
	<b>OGÓŁEM:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 6) Należy podać stan odpisów aktualizujących aktywa trwałe ze wskazaniem stanu na początek roku, zmniejszeń i zwiększeń w trakcie roku oraz stanu na koniec roku (poz.II.1.3.) - prezentacja danych wg określonego wzoru w Tabeli nr 3, poniżej.

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec
1.	<b>Razem długoterminowe aktywa niefinansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Wartości niematerialne i prawne				
1.2.	Środki trwałe				
1.3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
2.	<b>Razem długoterminowe aktywa finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Akcje i udziały				
2.2.	Inne papiery wartościowe				
2.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	<b>Ogółem (1+2)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

- 7) Należy podać informację o nieamortyzowanych lub nieumarzanych składnikach majątku, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, w tym leasingowych (poz.II.1.5.) - prezentacja danych wg określonego wzoru w Tabeli nr 5, poniżej.

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

					w zł
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- 8) Należy podać stan odpisów aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku, zmniejszeń i zwiększeń w trakcie roku oraz stanu na koniec roku (poz.II.1.7.) - prezentacja danych wg określonego wzoru w Tabeli nr 7, poniżej.

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

								w zł
Lp.	Dział, rozdział, §	Tytuł należności	Stan na początek okresu	Kwota zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
					Kwota wykorzystania <sup>1</sup>	Rozwiązanie (spłata)	Zmniejszenia razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.						-		
2.						-		
3.						-		
4.						-		
...								
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Wykaz tytułów<sup>1</sup>

- przedawnienia
- umorzenia zaległości
- wygaśnięcie zobowiązania
- decyzja rozłożenia na raty
- inne

- 9) Należy podać stan rezerw według celu ich utworzenia z uwzględnieniem stanu początkowego, ich wykorzystania, rozwiązania, zwiększeń oraz stanu na koniec roku (poz.II.1.8.) – prezentacja danych wg wzoru określonego w Tabeli nr 8, poniżej.

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw

w zł

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	Zmniejszenia razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.						-	
2.						-	
3.						-	
4.						-	
...							
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 10) Należy wykazać stan zobowiązań długoterminowych w rozbiciu na okresy ich spłaty według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego (poz.II.1.9.) – prezentacja danych wg wzoru określonego w Tabeli nr 9, poniżej.

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

w zł

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.								0,00	0,00
2.								0,00	0,00
3.								0,00	0,00
4.								0,00	0,00
5.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 11) Należy podać kwotę zobowiązań zabezpieczonych wraz z kwotą ich zabezpieczenia z uwzględnieniem rodzaju zobowiązania oraz charakteru i formy zabezpieczenia (poz. II.1.11.) – prezentacja danych wg wzoru określonego w Tabeli nr 10, poniżej.

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

				w zł
Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
...				
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

12) Należy podać kwotę zobowiązań warunkowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz z kwotą zabezpieczenia z uwzględnieniem formy i charakteru zobowiązania (poz.II.1.12.) – prezentacja danych wg wzoru określonego w Tabeli nr 11, poniżej.

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na koniec roku wraz z kwotą zabezpieczenia

				w zł
Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
...				
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

13) Należy sporządzić wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych (poz.II.1.13) – prezentacja danych dla zakładów budżetowych wg wzoru określonego w Tabeli nr 12, poniżej.

Tabela 12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

			w zł
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1	2	3	4
1.			
2.			
...			
	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1			
2			
...			
	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

14) Należy podać stan poręczeń i gwarancji otrzymanych, ujętych na ewidencji pozabilansowej jednostki (poz.II.1.14.) - prezentacja danych wg wzoru określonego w Tabeli nr 13, poniżej.

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na koniec roku

			w zł
Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			
...			
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

15) Należy podać środki wydatkowane na świadczenia pracownicze (poz.II.1.15.) w szczególności na:

- a) wynagrodzenia osobowe,
- b) nagrody jubileuszowe i odprawy,
- c) ekwiwalenty za urlop,
- d) dodatkowe wynagrodzenie roczne (według okresu którego dotyczy),
- e) składki ZUS pracodawcy,
- f) składki na Fundusz Pracy,

- g) świadczenia wypłacane w ramach BHP wraz z ekwiwalentami np. za pranie odzieży służbowej czy umundurowania,
- h) wydatki poniesione na opiekę profilaktyczną pracowników,
- i) wydatki poniesione na szkolenia pracowników wraz z dojazdami i kosztami zakwaterowania
- j) inne (wskazać istotne).

16) W pozycji, „Inne informacje” zamykającej część pierwszą informacji dodatkowej (poz.II.1.16) należy podać między innymi wartość współczynnika zastosowanego do rozliczeń podatku VAT oraz inne istotne informacje w zakresie jego rozliczenia.

17) Należy podać wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów z uwzględnieniem stanu na początek roku, zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu na koniec roku (poz.II.2.1) – prezentacja danych wg Tabeli nr 14, poniżej.

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
				5	6	7	
1.						0,00	
2.						0,00	
...						0,00	
<b>Razem</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

w zł

18) Należy podać wartość środków trwałych w budowie według stanu na koniec roku ubiegłego oraz bieżącego z uwzględnieniem odsetek i różnic kursowych (poz.II.2.2) – prezentacja danych wg Tabeli nr 15, poniżej.

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie według stanu na koniec okresu sprawozdawczego

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku lub suma z lat ubiegłych			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
...							
<b>Razem</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

w zł



19) Należy podać informacje, które nie posiadają swojej pozycji właściwej w zestawieniu „Informacja dodatkowa” a mają znaczący wpływ na prezentację danych w innych sprawozdaniach lub nie zostały zaprezentowane w innych sprawozdaniach (poz.II.3.).