

**Zarządzenie nr 20/2021
Wójta Gminy Bądkowo
z dnia 1 marca 2021 roku**

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej
stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne
Gminy Bądkowo**

Na podstawie przepisów art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. z 2020, poz. 713 ze zm.) oraz art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305), w związku z § 23 ust. 1 i § 28 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03 lutego 2020r. 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. z 2020, poz. 342), zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Bądkowo 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

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Bądkowo oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Bądkowo.

§ 4

Przepisy niniejszego Zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Bądkowo

§ 1

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdania finansowe składające się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienia zmian w funduszu,
- informacji dodatkowej.

§ 2

1. Informacja dodatkowa powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020r. 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 2020, poz. 342).
2. W części I „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt 4 Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą lub rozporządzeniem. W punkcie tym nie spisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce, które są obligatoryjne i zgodne z zapisami stawy o rachunkowości, lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru tj. dotyczące:
 - a) dokonywania odpisów amortyzujących 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) kwalifikacji umów leasingu,

- g) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy),
3. W części II :Dodatkowe informacje i objaśnienia”:
- 1) Dane w pkt 1.1 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 1 Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/ amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
 - 2) Dane w pkt 1.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 2 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych;
 - 3) dane w pkt 1.4 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość;
 - 4) Dane w pkt 1.5 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu;
 - 5) Dane w pkt 1.6 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 5 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych;
 - 6) Dane w pkt 1.7 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 6 Odpisy aktualizujące wartość należności;
 - 7) Dane w pkt 1.8 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 7 Dane o stanie rezerw;
 - 8) Dane w pkt 1.9 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 8 Zobowiązania długoterminowe;
 - 9) Dane w pkt 1.11 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 9 Zobowiązania zabezpieczone na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
 - 10) Dane w pkt 1.12 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 10 Zobowiązania warunkowe;
 - 11) Dane w pkt 1.15 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 11 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze;
 - 12) Dane w pkt 2.1 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 12 Odpisy aktualizujące wartość zapasów;
 - 13) Dane w pkt 2.2 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 13 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
 - 14) Dane w pkt 2.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 14 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Tabela nr 1 Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Aktualizacja	Przychody	Przenieszenie*		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE										
II.	ŚRODKI TRWAŁE										
1.	Grunt										
1.1	Grunt stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.	Budynki i budowle										
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
4.	Kotły i maszyny energetyczne										
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7.	Urządzenia techniczne										
8.	Środki transportu										
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane										

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początku roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec obrotowego (13 + 17 + 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE									
II	ŚRODKI TRWAŁE									
1.	Grunty									
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.	Budynki i budowle									
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
4.	Kotły i maszyny energetyczne									
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
7.	Urządzenia techniczne									
8.	Środki transportu									
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane									

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	2	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	3	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	4	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	5	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	6	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)	7	Wartość końcowa - aktywów- stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1													8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi												
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi												
	Razem												
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczegółowości jak w bilansie)												
1.													
2.													
3.													
4.													
5.													
.....													
	Razem												

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymywane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,

b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

Tabela nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie jednostki miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m ²) Wartość				
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m ²) Wartość				
	OGÓŁEM	Powierzchnia (m ²) Wartość				

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego gruntów.
Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu.
Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmując się w ewidencji pozabilansowej.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Tabela nr 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

l.p.	Grupa	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	0	Grunt				
2.	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne				
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7.	6	Urządzenia techniczne				
8.	7	Środki transportu				
9.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10.	9	Inwentarz żywy				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej

Tabela nr 5 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość udziałów	Ilość	Wartość udziałów	Ilość (3 + 5)	Wartość udziałów (4 + 6)
I	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje						
1.							
2.							
...							
II	Udziały						
1.							
2.							
...							
III	Dłużne papiery wartościowe						
1.							
2.							
...							
	Razem						

Dane wynikające z konta 030

Tabela nr 6 Odpisy aktualizujące wartości należności

Odpisy aktualizujące wartości należności					
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)
1	2	3	4	5	6
1.					7
2.					
3.					
4.					
...					
OGÓŁEM					

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Tabela nr 7 Dane o stanie rezerw

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celów ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	OGÓŁEM					

Tabela nr 8 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat		
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat		
3.	Powyżej 5 lat		


 mgr Ryszard Stepkowski

Tabela nr 9 Zobowiązania zabezpieczone na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle								
Hipoteka								
Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
Inne								
OGÓŁEM								

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Tabela nr 10 Zobowiązania warunkowe

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		na aktywach trwałych			z tego	
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach obrotowych
1.	Udzielone poręczenia i gwarancje									
2.	Kaucje i wadła									
3.	Inne									
	OGÓŁEM									

Tabela nr 11 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy rentowe, emerytalne, posmiertne	
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	
4.	Inne świadczenia pracownicze*	
	OGÓŁEM	

* Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski

Tabela nr 12 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	OGÓŁEM					

WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski

Tabela nr 13 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

l.p.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie zrealizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym	Różnice kursowe
1.			Odsetki	
2.				
3.				
4.				
....				
	OGÓŁEM			

WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski

Tabela nr 14 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

I.p.	Wyszczególnienie	Kwota
I	Przychody	
1.		
2.		
.....		
II	Koszty	
1.		
2.		
.....		

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego.

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie,
- Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Bądkowie,
- Zespół Szkolno- Przedszkolny w Bądkowie,
- klub dziecięcy „Chatka Puchatka” w Bądkowie.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski