

Zarządzenie Nr 12/2021
Wójta Gminy Gruta
z dnia 25 stycznia 2021 r.

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

Na podstawie przepisów art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020, poz. 713 ze zm.) oraz art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w związku z § 23 ust.1 i § 28 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03 lutego 2020 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 2020 r. poz. 342), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Gruta 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 Gruta oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Gruta.

§ 4. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia


WÓJT
mgr Waldemar Kurkowski

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Gruta

§ 1

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie 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 03 lutego 2020 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 2020 r. 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 i rozporządzeniem. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce, 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 tj. dotyczące:
 - a. dokonywania odpisów amortyzacyjnych 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,
 - h. kwalifikacji umów leasingu,
 - j. 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 wieczysto;
- 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.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku 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	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)	Wartość końcowa - aktywow- stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi						
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi						
	Razem						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności 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, udzielenie pożyczki.

Tabela nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m ²) Wartość				
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m ²) Wartość				
	OGÓŁEM	Powierzchnia (m²) Wartość				

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto 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, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

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

Lp.	Grupa	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumiarzanych 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	Grunty				
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)
1	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 wartość należności

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

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	2	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)	
			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		

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.

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.						
...						
	OGÓLEM					

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

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

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

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

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 12/2021
Wójta Gminy Gruta
z dnia 25 stycznia 2021 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego

Jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa w Grucie,
- Szkoła Podstawowa w Nicwałdzie,
- Szkoła Podstawowa w Boguszewie,
- Szkoła Podstawowa w Słupie,
- Szkoła Podstawowa w Plemiętach,
- Przedszkole Samorządowe w Mchnie,
- Żłobek w Nicwałdzie
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce Królewskiej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grucie,
- Urząd Gminy w Grucie.