

ZARZĄDZENIE NR126/19.....
BURMISTRZA CHOSZCZNA

z dnia 28. LUTEGO 2019 r.

w sprawie wprowadzenia wzoru Informacji dodatkowej do sporządzania sprawozdań finansowych przez podległe jednostki organizacyjne oraz samorządowy zakład budżetowy w Gminie Choszczno

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

§ 1. Ustalam wzór Informacji dodatkowej dla podległych jednostek organizacyjnych oraz samorządowego zakładu budżetowego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia wraz z tabelami pomocniczymi od nr 1 do nr 11.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek, 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 powierzam Naczelnikowi Wydziału Budżetu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2019 r.

BURMISTRZ
mgr Robert Adamczyk

Otrzymują:

1. Skarbnik Miejski.
2. Naczelnik Wydziału Budżetu.
3. Wydział Organizacyjno-Prawny

Sprawdzono pod
względem merytorycznym

SKARBNIK MIEJSKI
mgr Agata Bruzgo

Uzgodniono pod względem
formalno-prawnym
dr Stanisław Kalina

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr126/19.....
Burmistrza Choszczna
z dnia 28 LUTEGO 2019 r.

Wzór Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

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
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje

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
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
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
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
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
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)

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według rodzaju w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenia wartości początkowej		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego					Wartość netto składników aktywów							
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
		Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie aktualizacja	Zmniejszenie przychody	Zmniejszenie przeliczenia	Ogółem zwiększenia (4-5+6)	Zysk	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8-9+10)	wartość końcowa stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	amortyzacja	inne	Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (18+19)	stan na początek roku obrotowego (20-13)	stan na koniec roku obrotowego (21-19)
1	1.1. Grupy									0,00						0,00		0,00	0,00	0,00
1	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00										
2	1.2. Budynki, lokale i obiekty niefinansowe i urządzenia					0,00				0,00										
3	1.3. Urządzenia techniczne					0,00				0,00										
4	1.4. Środki transportu					0,00				0,00										
5	1.5. Inne środki trwałe					0,00				0,00										

Tabela nr 1a

Lp.	Dotyczy	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
				zwiększenie	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1						0,00
2						0,00
3						0,00
4						0,00
5						0,00

Tabela nr 2

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenie	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
		Powierzchnia (m2)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
						0,00

Tabela nr 3

Lp.	Dotyczy	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
				zwiększenie	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		ilość udziałów				
		Wartość (zł)				
2		ilość udziałów				
		Wartość (zł)				
3		ilość udziałów				
		Wartość (zł)				
4		ilość udziałów				
		Wartość (zł)				
5		ilość udziałów				
		Wartość (zł)				

Tabela nr 4

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku 2018		Stan na koniec roku 2018
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	dochody budżetowe z tytułu podatków				
2	dochody budżetowe z tytułu należności cywilno-prawnych				
3	odsetki				
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

Lp.	Zobowiązania wobec	Pozostały termin zapadalności na 31.12.2018
		od 1 do 3 lat
1	banki	
2	instytucja niefinansowe	
3	pozostałe krajowe instytucje finansowe	
	RAZEM	0,00

Lp.	Zobowiązania wobec	Pozostały termin zapadalności na 31.12.2018
		od 3 do 5 lat
1	banki	
2	instytucja niefinansowe	
3	pozostałe krajowe instytucje finansowe	
	RAZEM	0,00

Lp.	Zobowiązania wobec	Pozostały termin zapadalności na 31.12.2018
		powyżej 5 lat
1	banki	
2	instytucja niefinansowe	
3	pozostałe krajowe instytucje finansowe	
	RAZEM	0,00

Tabela nr 6

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	
		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4
1	Weksel		
2	Hipoteka		
	OGÓLEM		

Tabela nr 7

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania	
		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4
1			
2	Inne		
	OGÓLEM		

Tabela nr 8

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		stan na 01.01.2018	stan na 31.12.2018
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu) w tym: - prenumeraty - inne (składki członkowskie roku 2018)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

Tabela nr 9

Świadczenia pracownicze wypłacone w 2018 r.		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym: wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne, płatne urlopy wypoczynkowe i zwolnienia lekarskie, nagrody	Długoterminowe świadczenia w tym nagrody jubileuszowe	Inne świadczenia pracownicze w tym: telefony służbowe, szkolenia, badania lekarskie
RAZEM		

Tabela nr 10

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy umysłowi	
2	Pracownicy fizyczni	
3	Uczniowie	
4	Pracownicy zatrudnieni na podstawie umów z PUP	
5	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
	RAZEM	

Tabela nr 11
Należności na początek i koniec roku

Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Paragraf	Należności na początek roku obrotowego	Należności na koniec roku obrotowego
podatek dochodowy od osób fizycznych płatnego w formie karty podatkowej	756	75601	0350		
odsetki od nieterminowych wpłat od należności wobec, których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	756	75601	0910		
wpływy od podatku od czynności cywilnoprawnych os.prawne	756	75615	0500		
odsetki od nieterminowych wpłat od należności wobec, których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej-os.prawne	756	75615	0910		
wpływy z podatku od spadku i darowizn	756	75616	0360		
wpływy od podatku od czynności cywilnoprawnych os.fizyczne	756	75616	0500		
odsetki od nieterminowych wpłat od należności wobec, których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej-os.fizyczne	756	75616	0910		
udziały w podatku dochodowy od osób fizycznych	756	75621	0010		
udziały w podatku dochodowy od osób prawnych	756	75621	0020		

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr
Burmistrza Choszczna
z dnia 2019 r.

WYKAZ JEDNOSTEK

1. Urząd Miejski w Choszcznie,
2. Publiczne Gimnazjum w Choszcznie,
3. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Choszcznie,
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Choszcznie,
5. Szkoła Podstawowa w Sławęcinie,
6. Szkoła Podstawowa w Zamęcinie,
7. Szkoła Podstawowa w Korytowie,
8. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Suliszewie,
9. Przedszkole Nr 1 z Oddz. Integracyjnymi w Choszcznie,
10. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Choszcznie,
11. Publiczne Przedszkole Nr 4 w Choszcznie,
12. Publiczne Przedszkole Nr 5 w Choszcznie,
13. Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Choszcznie,
14. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choszcznie,
15. Środowiskowy Dom Samopomocy w Choszcznie,
16. Centrum Rekreacyjno-Sportowe w Choszcznie,
17. Ośrodek Sportowo – Wypoczynkowy w Choszcznie,
18. Choszczeński Zarząd Nieruchomości Komunalnych w Choszcznie ,
19. Warsztat Terapii Zajęciowej w Piaseczniku
20. Zakład Aktywności Zawodowej „SZANSA” w Choszcznie.