

## Wytyczne w sprawie sporządzenia informacji dodatkowej

### § 1.

Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzupełnienia ZPK o konta analityczne niezbędne do prezentacji danych w informacji dodatkowej.

### § 2.

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 (zgodnie ze statutem danej jednostki budżetowej).

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 sprawozdanie finansowe (Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza załącznik jednostek budżetowych Powiatu Obornickiego składających informację dodatkową).

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) – jednostki organizacyjne Powiatu wykazują wybrane elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów tj. :

4.1. zasady wyceny środków trwałych,

4.2. metodę wyceny materiałów,

4.3. przyjętą metodę odpisów umorzeniowych,

4.4. zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,

4.5. zasady ewidencji i rozliczania kosztów,

4.6. przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie.

5. inne informacje – w tej pozycji podaje się inne istotne informacje, nie wyszczególnione w pkt. 1 do 4, które miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

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.

Informacje muszą być zgodne z ewidencją księgową oraz informacjami ujawnionymi w innych elementach sprawozdania finansowego np. w bilansie.

Dane z tej pozycji powinny wynikać z kont:

020 „Wartości niematerialne i prawne”

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

014 „Zbiory biblioteczne”

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Do wykazania informacji w tym punkcie stosuje się tabele: nr 1, nr 2, nr 3, nr 4.

Zwiększenia to: aktualizacja, nabycie, przemieszczenia wewnętrzne, inne zwiększenia.

Zmniejszenia to: aktualizacja, rozchód (należy wydzielić osobno zbycie i osobno likwidację) przemieszczenia wewnętrzne, inne zmniejszenia.

Przemieszczenia wewnętrzne dotyczą głównie: przekazania do użytkowania środka trwałego z konta środków trwałych w budowie, zakończenia ulepszenia środków trwałych, przeniesienia środków trwałych z jednej grupy rodzajowej do innej grupy rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu.

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich dokumentów jak:

- decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców,
- aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia,
- posiadanie operatu szacunkowego w celu na przykład sprzedaży środka trwałego.

Wykazanie w informacji dodatkowej aktualnej wartości rynkowej środków trwałych pozwoli na wykazanie różnicy między faktyczną aktualną wartością a wartością księgową, która jest wartością historyczną i z tego względu że ostatnia aktualizacja środków trwałych była dokonywana na 1.01.1995 r. odbiega na ogół od ceny rynkowej.

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych – ta pozycja wymaga zaprowadzenia ewidencji analitycznej odpisów aktualizujących dla poszczególnych składników aktywów trwałych. Aktywa trwałe są prezentowane w bilansie w wartości netto. Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana nie tylko o wartość umorzenia, ale również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do wykazania informacji w tym punkcie stosuje się tabele nr 5 i nr 6.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Powiat nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto, co oznacza że ten punkt nie będzie wypełniany.

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.

Umowy te charakteryzują się tym, że środki trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w tabeli nr 7.

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) – wykazuje się 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 JST (stan pożyczek zagrożonych). Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w tabeli nr 8.

Wykorzystanie odpisów aktualizacyjnych następuje w przypadku wysięgowania należności nieściągalnych lub przedawnionych, jeżeli dokonujemy spisania tych należności w ciężar dokonanych na nie odpisów aktualizujących.

Rozwiązanie odpisów aktualizujących występuje w przypadku zapłaty za należność, na którą był utworzony odpis aktualizacyjny lub ustały przesłanki uznawania daną należność za wątpliwą.

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – wykazuje się dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wykorzystanie i rozwiązanie rezerw ewidencjonuje się na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Do konta 840 powinna być odpowiednia analityka w podziale na:

- zwiększenia rezerw w roku obrotowym,
- wykorzystanie rezerw,
- rozwiązanie rezerw,
- stan na koniec roku obrotowego.

Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w tabeli nr 8.

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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zobowiązań.
- 1.12. łączną 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. W pozycji tej powinno się ujawnić 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. Jednostki, które stosują uproszczenia w zakresie rezygnacji z rozliczania kosztów w czasie nie wypełniają tej pozycji. W przypadku urzędu JST w pozycji tej należy podać rozliczenia wynikające z salda konta 909.
- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być wadia i gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń). Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w tabeli nr 10.

- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. W tej pozycji należy wykazać następujące świadczenia :

- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe
- pochodne od wynagrodzeń
- nagrody jubileuszowe
- odprawy emerytalne i rentowe
- świadczenia urlopowe
- inne świadczenia pracownicze (np. zwrot za okulary korekcyjne, badania lekarskie, szkolenia pracowników, dopłata do studiów)

Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w tabeli nr 11.

- 1.16. inne informacje

Inne informacje niż II wiersz 1.1 do 1.15. Można przedstawić szczegółowo wartość należności ujmowanych na jednym koncie, a prezentowanych w bilansie w kilku pozycjach.

## 2.

- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów 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.

Dane dotyczące tej pozycji należy zaprezentować w tabeli nr 12.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Są to pozycje przychodów i kosztów zaliczane do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Do końca 2017 r. były one wykazywane w informacjach uzupełniających do rachunku zysków i strat.

2.4. informacje 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.

Pozycja ta nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych.

2.5. inne informacje

Należy zaprezentować informacje dotyczące głównie przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach rozpoczynających się od pkt.2.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – pozycja ta może odzwierciedlać pozycje bilansu z wykonania budżetu, dotyczące aktywów netto budżetu JST, jeżeli te pozycje mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.