

**ZARZĄDZENIE NR 28/2019**  
**STAROSTY INOWROCŁAWSKIEGO**  
z dnia 12 lutego 2019 roku

**w sprawie określenia wytycznych dla jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego w zakresie zasad sporządzania informacji dodatkowej do bilansu.**

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. Nr 995, z późn. zm.), § 17 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Inowrocławskiego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 38/2019 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, 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 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam „Wytyczne dla jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego w zakresie zasad sporządzania informacji dodatkowej do bilansu” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.


2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1 dotyczą sporządzenia informacji dodatkowej do bilansu za okres sprawozdawczy 2018 roku i lat następnych.

3. Informacja dodatkowa w wersji elektronicznej (arkusz excel) zostanie przesłana na skrzynki służbowe jednostek organizacyjnych celem jej sporządzenia, a następnie wydrukowania, podpisania i przesłania w formie zarówno papierowej jak i elektronicznej do Wydziału Budżetowo-Finansowego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

§ 2. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu Inowrocławskiego, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
STAROSTA  
Wiesława Pamińska

Nie wnoszę zastrzeżeń  
pod względem prawnym

RADCA PRAWNY

  
Krzysztof Kosiński





- pkt 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – należy podać wartość rynkową w przypadku posiadania takich informacji. W pozycji uwagi należy podać podstawę ustalenia aktualnej wartości rynkowej.

LP.	Rodzaj środka trwałego	Aktualna wartość rynkowa	Uwagi
1			
2	w tym dobra kultury		
<b>3</b>	<b>RAZEM</b>		

- pkt 1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
<b>6.</b>	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>				

- pkt 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Treść	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
Wartość (zł)				

- pkt 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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
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>				

- pkt 1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – należy podać odpowiednio liczbę oraz wartość;

- pkt 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)

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	<b>Razem</b>						

- pkt 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg. celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	<b>Razem</b>						

- pkt 1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności powyżej 1 roku do 3 lat		Okres wymagalności powyżej 3 lat do 5 lat		Okres wymagalności powyżej 5 lat		RAZEM	
		Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.									
2.									
1	<b>Razem</b>								

- pkt. 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 – należy podać kwoty

- pkt 1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązań)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
	<b>Razem</b>			

- pkt 1.12. Łączna kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
	<b>Razem</b>			

- pkt 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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.			
2.			
	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
1.			
2.			
	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		

- pkt 1.14. Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
	<b>Razem</b>		

- pkt 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Ze względu na to, że zgodnie z par.14 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. 2017 poz. 1911 z późn. zm.) jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze należy wykazać w tym punkcie. Na kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze składają się, w szczególności: odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy, odprawy pośmiertne, odprawy z tytułu likwidacji stanowiska pracy i inne świadczenia.

- pkt 1.16. Inne informacje  
Wypisać wszystkie pozostałe informacje ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego
- pkt 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	<b>Razem</b>						

- pkt 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

Lp. 1.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Zmniejszenia		
		ogółem	w tym		ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.							
2.							
3.							
	<b>Razem</b>						

- pkt 2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (jedenrazowo powyżej 3.000,00 zł.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.			
2.			
	<b>Razem przychody występujące incydentalnie</b>		
1.			
2.			
	<b>Razem koszty występujące incydentalnie</b>		

- pkt 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 – nie dotyczy
- pkt 2.5 Inne informacje  
Wypisać wszystkie pozostałe informacje ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego
- pkt 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy przedstawić również inne informacje, które mają istotny wpływ na ocenę tej sytuacji. Dane te mogą być uzupełnione o dane liczbowe i inne w zależności od potrzeb.

  
 STAROSTA  
 Wiesława Pawłowska