

**Zarządzenie Nr 132/2019**  
**Starosty Inowrocławskiego**  
**z dnia 13 września 2019 r.**

**zmieniające zarządzenie 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), § 17 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 73/2019 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, a także 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.) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

W zarządzeniu Nr 28/2019 Starosty Inowrocławskiego z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie określenia wytycznych dla jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego w zakresie zasad sporządzania informacji dodatkowej do bilansu załącznik „Wytyczne dla jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego w zakresie zasad sporządzania informacji dodatkowej do bilansu” otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Skarbnik Powiatu  
Beata Zimoch-Plaskota

  
wz. STAROSTY  
Tadeusz Majewski  
Wicestarosta

nie wnoszę zastrzeżeń  
pod względem prawnym b.i.  
13.09.2019  
Rada Prawny  
Ewa Muszyńska-Nowak  
Bd-1114





- 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		
3	<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				
6.	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>				

- pkt 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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 spłaty powyżej 1 roku do 3 lat	Okres spłaty powyżej 3 do 5 lat	Okres spłaty powyżej 5 lat	RAZEM
1.					
2.					
	<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 (jednorazowo powyżej 3.000,00 zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
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.

wz. STAROSTY  
*Tadeusz Majewski*  
Wicestarosta

Skarbnik Powiatu  
*Beata Zimon-Plaskota*