

*Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 12/2021 Burmistrza Reszla
z dnia 28.01.2021 r.*

*zmiana załącznika Nr 11
do Zarządzenia Nr 133/2017 Burmistrza Reszla
z dnia 29 grudnia 2017 roku
w sprawie zasad dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości
Urzędu Gminy w Reszlu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Reszel*

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Ustala się zakres danych, jakie powinna zawierać informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego określona w załączniku Nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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)

2. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego należy przedstawić następujące dane:

1) **W pkt. I** – Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, należy wskazać:

- **w ppkt. 1.** - dane jednostki składającej sprawozdanie,
- **w ppkt. 2.** – okres jakiego dotyczy sprawozdanie,
- **w ppkt. 3.** – jednostka sporządzająca sprawozdanie łączne informuje o objęciu sprawozdaniem łącznym jednostek organizacyjnych gminy i wskazuje liczbę jednostek objętych sprawozdaniem,
- **w ppkt. 4.** – poszczególne jednostki informują o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, w tym metodach wyceny aktywów i pasywów oraz amortyzacji. W informacji należy uwzględnić w szczególności:
 - okres za jaki dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (od dnia, do dnia),
 - wskazać składniki mienia podlegające umorzeniu poprzez jednorazowe odpisanie w koszty,

- w **ppkt. 5.** – inne informacje – w punkcie należy wskazać istotne informacje mające wpływ na rzetelność wykazywanych w sprawozdaniu finansowym danych, np. wskazać datę rozpoczęcia lub zakończenia działalności jednostki w trakcie roku budżetowego. W przypadku braku innych informacji należy wpisać: „brak”.

- w **ppkt. 1.1.** – szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych oraz ich umorzenie, zgodnie z tabelą 1:

[illegible]

[illegible][illegible]

- w ppkt. 1.4. – wartość gruntów użytkowanych wieczysto, zgodnie z tabelą 2:

Tabela.2. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Rodzaj gruntu	Nr działki	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego (kol.6+kol.7-kol.8)	
			Powierzchnia (m2)	Wartość	Zwiększenia		zmniejszenia		Powierzchnia (m2)	Wartość
					Powierzchnia (m2)	Wartość	Powierzchnia (m2)	Wartość		
1	2	3		6		7		8		9
1										
2										
3										
....										

W przypadku braku takich gruntów należy wpisać „nie dotyczy”,

- w ppkt. 1.5. – wartość obcych środków trwałych użytkowanych i nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, zgodnie z tabelą 3:

Tabela.3. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
....					
Ogółem:					

W przypadku braku takich środków należy wpisać „nie dotyczy”,

- w **ppkt. 1.6.** – liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. W przypadku nie posiadania papierów wartościowych należy wpisać „nie dotyczy”,
- w **ppkt. 1.7.** – dane o odpisach aktualizujących należności, zgodnie z tabelą 4:

Tabela.4. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5-kol.6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie (art. 35b ust.3 UOR)	Rozwiązanie (art.35c UOR)	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
....						
Ogółem:						

Przez grupę należności należy rozumieć należności zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

Jako zwiększenie stanu odpisów należy podać odpis dokonany w ciągu roku budżetowego (zwiększenie wartości odpisu należności wątpliwej). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów należy podać należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji (np. w związku z przedawnieniem należności). W kolumnie dotyczącej rozwiązania odpisu wykazuje się odpisy uznane za niezasadne, zbędne (np. na skutek zawarcia z dłużnikiem układu w wyniku, którego zobowiązuje się on do spłaty należności w ratach).

W przypadku braku odpisów należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 1.8.** – dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia, zgodnie tabelą 5:

Tabela.5. Stan rezerw

Lp.	Cel utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5-kol.6)
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
....						
Ogółem:						

W przypadku braku rezerw należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 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.

Informację można sporządzić na podstawie sprawozdania Rb-UZ. Jednostki, które nie posiadają tego typu zobowiązań wpisują „nie dotyczy”,

- w **ppkt. 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.

W jednostkach, w których nie występują zobowiązania leasingowe należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 1.11.** – łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń, zgodnie z tabelą 6:

Tabela.6. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp.	Forma zabezpieczenia	Majątek stanowiący zabezpieczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrachunkowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.4+kol.5-kol.6)
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
...						
Ogółem:						

W jednostkach, w których nie występują zabezpieczenia zobowiązań na majątku należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 1.12.** – łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań

zabezpieczonych na majątku jednostki oraz wskazanie charakteru i formy tych zabezpieczeń, zgodnie z tabelą 7:

Tabela.7. Zobowiązania warunkowe

Lp.	Forma zabezpieczenia	Charakter zabezpieczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrotowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.4+kol.5-kol.6)
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
...						
Ogółem:						

W jednostkach, w których nie występują zobowiązania warunkowe należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 1.13.** – wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (konto 640), w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie, zgodnie z tabelą 8:

Tabela.8. Rozliczenia międzyokresowe (czynne i bierne)

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj rozliczenia międzyokresowego*	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrotowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.4+kol.5-kol.6)
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
...						
Ogółem:						

*czynny lub bierny

W jednostkach nie prowadzących rozliczeń międzyokresowych należy wpisać „nie dotyczy”,

- w **ppkt. 1.14.** – łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (np. zabezpieczenie należytego wykonania umowy – polisa ubezpieczeniowa), zgodnie z tabelą 9:

Tabela.9. Otrzymane poręczenia i gwarancje

Lp.	Forma poręczenia/gwarancji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrachunkowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					
Ogółem:					

W jednostkach, w których nie występują poręczenia i gwarancje należy wpisać „brak”,
- w **ppkt. 1.15.** – kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, zgodnie z tabelą 10:

Tabela.10. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku budżetowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	
3.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
4.	Inne świadczenia pracownicze*	
Ogółem:		

* w szczególności 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.

- w **ppkt. 1.16.** – inne informacje.

W przypadku braku informacji uzupełniających, które jednostka chciałaby zaprezentować, należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 2.1.** – wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, zgodnie z tabelą 11:

Tabela.11. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5-kol.6)
			zwiększenie	wykorzystanie	uznanie odpisów za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
...						
Ogółem:						

Jeżeli w jednostce nie występują odpisy aktualizujące wartość zapasów należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 2.2.** – koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (konto 080), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, zgodnie z tabelą 12:

Tabela.12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
....				
Ogółem:				

Jeżeli w jednostce nie występują środki trwałe w budowie należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 2.3.** – kwotę lub charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie. W pozycji tej należy uwzględnić np. odsetki od ściągniętych należności, koszty dotyczące toczących się lub zakończonych spraw sądowych, wypłacone odszkodowania, itp., zgodnie z tabelą 13 i tabelą 14:

Tabela.13. Przychody nadzwyczajne lub incydentalne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	2	3
1.		
2.		
3.		
....		
Ogółem:		

Tabela.14. Koszty nadzwyczajne lub incydentalne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	2	3
1.		
2.		
3.		
...		
Ogółem:		

Jeżeli w jednostce nie występują przychody lub koszty nadzwyczajne, bądź incydentalne należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 2.4.** – informacja 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.

W pozycji tej wszystkie jednostki wpisują „nie dotyczy”.

- w **ppkt. 2.5.** – inne informacje.

W przypadku braku takich informacji należy wpisać „brak”,

- w **ppkt. 3** – inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Jeżeli jednostka nie posiada takich informacji, należy wpisać „brak”.