

UCHWAŁA NR 34/2019
ZARZĄDU POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 19 marca 2019 r.

**w sprawie wytycznych do sporządzania informacji dodatkowej jako składowej
sprawozdania finansowego**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 ze zm.), art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a 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, państwowy funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne w sprawie sporządzenia informacji dodatkowej jako składowej sprawozdania finansowego, zgodnie z załącznikiem do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3. Kierownicy jednostek organizacyjnych składają sprawozdanie finansowe obejmujące: bilans, zestawienie zmian w funduszu, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową wraz z załącznikami, również w przypadku danych zerowych, w formie papierowej oraz drogą elektroniczną w systemie CESARZ.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia informacji dodatkowej za 2018 r.

Starosta	Mirosław Juraszek.....
Wicestarosta	Julian Hermaszczuk.....
Członkowie Zarządu:	
	1. Kinga Buszkiewicz
	2. Magdalena Jankowska
	3. Adrian Urbański

Wytyczne w sprawie sporządzenia informacji dodatkowej

§ 1. Ilekroć w Uchwale jest mowa o:

- 1) jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć Starostwo Powiatowe, powiatowe jednostki inspekcji i straży oraz jednostki wymienione w załączniku nr 2 do Statutu Powiatu Chodzieskiego,
- 2) dane łączne – należy przez to rozumieć zsumowane dane sprawozdań złożonych przez jednostki organizacyjne.

§ 2. Informacja dodatkowa, stanowiąca element sprawozdania finansowego, zawiera wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 3. 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje:

- 1) nazwę jednostki [poz.I.1.1.]
- 2) siedzibę jednostki [poz.I.1.2.]
- 3) adres jednostki [poz.I.1.3.]
- 4) podstawowy przedmiot działalności jednostki: określony w statucie danej jednostki organizacyjnej [poz.I.1.4.]

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 1 stycznia roku do 31 grudnia roku (lub inny dzień np. dzień likwidacji jednostki) [poz.I.2.].

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne [poz.I.3.].

W przypadku sporządzania informacji przez jednostkę organizacyjną zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”. W przypadku sporządzania informacji łącznej wskazuje się jednostki organizacyjne objęte sprawozdaniem.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) [poz.I.4.].

Jednostki organizacyjne wykazują wybrane elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów, tj:

- 1) zasady wyceny środków trwałych,
- 2) metodę wyceny materiałów,
- 3) przyjętą metodę odpisów umorzeniowych,
- 4) zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- 5) zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
- 6) przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie.

5. inne informacje [poz.I.5].

W tej pozycji podaje się inne niewymienione wyżej istotne informacje, które miały istotny wpływ na działalność jednostki, ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy, np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki. Ujmuje się tu również zmiany w przyjętych zasadach rachunkowości rok do roku np. wprowadzone uproszczenia, których nie było w poprzednim roku itp.

§ 4. 1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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 [poz.II.1.1.].

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

Dane wykazane w tej pozycji powinny wynikać w szczególności z kont księgowych:

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”

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

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

Przemieszczenia wewnętrzne dotyczą w szczególności: przekazania środka trwałych w budowie do użytkowania, zakończenia ulepszenia środków trwałych, przeniesienia środków trwałych z jednej grupy rodzajowej do innej grupy rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu, przekazanie środków trwałych między jednostkami organizacyjnymi Powiatu.

2) aktualną wartość rynkową środków trwałych na dzień sporządzenia informacji, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami [poz.II.1.2.].

Wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, tzn. będzie wypełniona pod warunkiem posiadania dokumentów takich jak: decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców, aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia, posiadanie operatu szacunkowego np. w celu sprzedaży środka trwałego.

Wskazanie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych ma na celu wykazanie różnicy między aktualną wartością rynkową a wartością ewidencyjną, będącą wartością historyczną, która ze względu na fakt, iż ostatnia aktualizacja środków trwałych była dokonywana na 01.01.1995 r. odbiega na ogół w istotny sposób od ceny rynkowej.

3) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych [poz.II.1.3.].

Pozycja ta wymaga prowadzenia 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.

4) wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie [poz.II.1.4.].

Obejmuje wartość cudzych gruntów użytkowanych w wieczystocie przez jednostkę.

W przypadku sporządzania informacji przez jednostkę organizacyjną zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”. W przypadku, gdy Powiat Chodzieski nie posiada gruntów użytkowanych w wieczystocie, zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”.

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych (przez jednostkę) na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu [poz.II.1.5.].

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, użytkowanych przez jednostkę na podstawie ww umów, które charakteryzuje fakt, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość środków trwałych winna wynikać z umowy, bądź w przypadku braku danych w umowie, winna być oszacowana na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu lub informacji uzyskanych od właścicieli. Niniejsze dane winny wynikać z ewidencji pozabilansowej. W niniejszej pozycji nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ze względu na fakt, iż środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych [poz.II.1.6.].

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) [poz.II.1.7.].

Wykorzystanie odpisów aktualizacyjnych następuje w przypadku wyksięgowania należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych w pozostałe koszty operacyjne.

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

8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym [poz.II.1.8.].

Wykorzystanie i rozwiązanie rezerw ewidencjonuje się na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” .

9) podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat [poz.II.1.9.].

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 [poz.II.1.10.].

11) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń [poz.II.1.11.].

Zabezpieczenia na majątku własnym jednostki mogą wystąpić w formie hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zobowiązań. W głównej mierze ww zabezpieczenia mogą pojawić się w umowach kredytowych i pożyczkowych, zawieranych przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego, ewidencjonowanych w księgach budżetu Powiatu. W związku z powyższym w niniejszym punkcie jednostka organizacyjna zamieszcza informację „nie dotyczy”.

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 [poz.II.1.12.].

Najczęściej ww zobowiązania powstają w związku z udzieleniem przez Powiat Chodzieski gwarancji lub poręczeń innym podmiotom i nie są przedmiotem ewidencji bilansowej. W związku z powyższym w niniejszym punkcie jednostka organizacyjna zamieszcza informację „nie dotyczy”.

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 [poz.II.1.13.].

Jednostka organizacyjna, które stosuje uproszczenia w zakresie rezygnacji z rozliczania kosztów w czasie zamieszcza informację „nie dotyczy”. W przypadku budżetu Powiatu Chodzieskiego w pozycji tej należy podać rozliczenia wynikające z salda konta 909, z tytułu otrzymanych dochodów budżetu (w tym subwencji i dotacji), które wpłynęły na rachunek budżetu Powiatu w danym roku na realizację zadań w kolejnym roku budżetowym.

14) łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie [poz.II.1.14.].

Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być wadia i gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń, poręczenia bankowe).

15) kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze [poz.II.1.15.].

W tej pozycji należy wykazać wypłacone świadczenia: tj. 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, dopłaty do studiów).

16) inne informacje [poz.II.1.16.].

Należy wskazać kwoty zgromadzone na rachunkach VAT, wynikające z dokonanej przez kontrahenta zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność). Można przedstawić również inne, niewymienione wyżej dane związane z bilansem jednostki lub bilansem z wykonania budżetu oraz korekt wprowadzanych w ciągu roku w poz. od 1.1. do 1.15.

17) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów [poz.II.2.1.].

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.

18) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym [poz.II.2.2.].

Dane dotyczą informacji o środkach trwałych w budowie (których wartość podano w poz. A.II.2 Aktywów bilansu) wyłącznie w zakresie kosztów wytworzenia siłami własnymi przez jednostkę (nie zadanie w cenie nabycia).

19) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie [poz.II.2.3.].

Dane dotyczą pozycji przychodów i kosztów zaliczanych do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które do końca 2017 r. były wykazywane w informacjach uzupełniających do rachunku zysków i strat. Wykazać należy straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, zdarzeń losowych, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

20) 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 [poz.II.2.4.].

Pozycja ta dotyczy organów podatkowych, w związku z powyższym w przypadku sporządzania informacji zarówno przez jednostkę organizacyjną, jak i budżet Powiatu Chodzieskiego zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”.

21) inne informacje [poz.II.2.5.].

Należy zaprezentować inne informacje, niewymienione wyżej, dotyczące w szczególności przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki, dokonanych korekt w ciągu roku.

22) inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki [poz.II.2.6.].

Dane stanowią uzupełnienie ogólne do zagadnień nieprzedstawionych we wcześniejszych punktach. W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione np. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu Chodzieskiego
w sprawie wytycznych do sporządzania informacji dodatkowej
jako składowej sprawozdania finansowego

Na mocy 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, państwowy funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) jednostki zobligowane zostały do sporządzenia informacji dodatkowej jako składowej sprawozdania finansowego. W związku z koniecznością sporządzenia sprawozdania finansowego łącznego (obejmującego zsumowane dane sprawozdań jednostkowych), zachodzi potrzeba określenia wytycznych dotyczących prezentacji danych przez jednostki w celu ujednoczenia sposobu ich przedstawienia.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Uchwała nie rodzi skutków finansowych.