

ZARZĄDZENIE NR 10/19
WÓJTA GMINY DUSZNIKI

z dnia 21 stycznia 2019r.

w sprawie: wytycznych do sporządzania Informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego oraz materiałów dołączanych do sprawozdania finansowego

Na podstawie art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r. poz.2077 ze zm.) oraz § 23 ust. 1, § 28 ust. 1 i 2, § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 2017r. poz.1911 ze zm.), zwanego dalej: Rozporządzenie,

Wójt Gminy Duszniki zarządza co następuje:

§ 1. Wprowadza się wytyczne w celu ujednolicenia sposobu wykazywania danych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

§ 2. Jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Duszniki, zwane dalej Jednostkami sporządzając Informację dodatkową, o której mowa w § 23 ust. 1 pkt. 4 Rozporządzenia w oparciu o załącznik nr 12 do Rozporządzenia, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1. W części I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, pkt. 4 wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tj. Dz. U. z 2018r. poz.935 ze zm.) zwane dalej Ustawą oraz Rozporządzeniem, w szczególności:

1) Wycenę środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych na podstawie decyzji,

2) Zasady stosowania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wraz ze wskazaniem przyjętych stawek,

3) Zasady umorzenia jednorazowego poprzez spisanie w koszty,

4) Zasady obejmowania ewidencją ilościowo – wartościową wraz ze wskazaniem kwot objętych ewidencją,

5) Zasady wyceny materiałów.

2. W części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1) Dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,

2) Dane w pkt. 1.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 2 stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia oraz tabelą nr 3 stanowiącą załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,

3) Dane w pkt. 1.4 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 4 stanowiącą załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,

4) Dane w pkt. 1.5 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 5 stanowiącą załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia,

5) Dane w pkt. 1.6 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 6 stanowiącą załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia,

6) Dane w pkt. 1.7 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 7 stanowiącą załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia,

7) Dane w pkt. 1.9 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 8 stanowiącą załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia,

8) Dane w pkt. 1.15 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 9 stanowiącą załącznik nr 9 do niniejszego zarządzenia,

9) Dane w pkt. 2.2 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 10 stanowiącą załącznik nr 10 do niniejszego zarządzenia,

10) Dane w pkt. 2.3 jednostki prezentują zgodnie z tabelą nr 11 stanowiącą załącznik nr 11 do niniejszego zarządzenia.

3. Dane w pozycjach niewymienionych w § 2 ust. 2 pkt. 1-10 winny zostać opisane, a jeżeli nie dotyczą Jednostki należy wpisać „nie dotyczy”.

§ 3. 1. Jednostki dołączają także wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Duszniki zgodnie z tabelami stanowiącymi załącznik nr 12 do zarządzenia.

2. Tabele, o których mowa w § 3 ust.1 sporządza się oddzielnie dla rozliczeń z następującymi podmiotami:

1) Biblioteka Publiczna i Centrum Animacji Kultury w Dusznikach.

§ 4. Wytyczne zapisane w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie do sprawozdania finansowego począwszy od sprawozdania sporządzanego na dzień 31 grudnia 2018r.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

[illegible]

0

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 2. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długo-terminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6

Nie dotyczy

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 3. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długo-terminowych aktywów finansowych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6

Nie dotyczy

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7

Nie dotyczy

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6

Nie dotyczy

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 6. Papiery wartościowe, w tym akcje, udziały oraz dłużne papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1									
1.2									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									

Nie dotyczy

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności według pozycji w bilansie*	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Pozostałe należności	4 517 885,14	600 195,11	370 757,63	0,00	4 747 322,62

*należy uszczegółowić kategorie należności np. od dłużników alimentacyjnych, z tyt. mandatów, kar umownych, podatków i opłat, itp..

Tabela nr 8. Zobowiązania długoterminowe

a)powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

b)powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

c)powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

Nie dotyczy

Załącznik nr 9
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 9. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

[illegible]

Załącznik nr 10
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 10. Koszty wytworzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		Odsetki	Różnice kursowe
Środki trwałe w budowie, w tym:			
Środki trwałe oddane do użytkowa- nia w roku obrotowym			

Nie dotyczy

Załącznik nr 11
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 11. Przychody i koszty nadzwyczajne

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody o nadzwyczajnej wartości	
Przychody występujące incydentalnie	
Koszty o nadzwyczajnej wartości	
Koszty występujące incydentalnie	

Nie dotyczy

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Załącznik nr 12
do Zarządzenia Wójta Gminy Duszniki
Nr 10/19
z dnia 21 stycznia 2019r.

Tabela nr 12. Należności

[illegible]

Tabela nr 13. Zobowiązania

[illegible]

Tabela nr 14. Koszty

Pozycja RZiS		Nazwa Jednostki:		KWOTA										
Numer z RZiS	Nazwa	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego											
B.II.	Zużycie mat.i energii	KZB N 2024/000132	31.12.2024	41,08										
B.III.	Usługi obce	KZB N 2024/000132	31.12.2024	62,08										
B.III.	Usługi obce	KZB No 2024/00024	31.12.2024	210,00										

Tabela nr 15. Przychody

Pozycja RZiS		Nazwa Jednostki:												
Numer z RZiS	Nazwa	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego											

Nie dotyczy

Tabela nr 16. Nieodpłatnie przekazane/ otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Pozycja ZFF	Nazwa Jednostki:												
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego											
I.1.6													
I.1.6													
Razem I.1.6													
I.2.6													
I.2.6													
Razem I.2.6													

Tabela nr 17. Nieodpłatnie przekazane/ otrzymane środki trwałe w budowie

Pozycja ZFF	Nazwa Jednostki:												
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego											
I.1.6													
I.1.6													
Razem I.1.6													
I.2.6													
I.2.6													
Razem I.2.6													

Nie dotyczy

Tabela nr 18. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wy- tworzenia środków trwałych ogółem	W tym		Nazwa jednostki										
		Odsetki	Różnice kursowe											
Środki trwałe w budowie, w tym:														
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym														

Tabela nr 19. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wy- tworzenia środków trwałych ogółem	W tym		Nazwa jednostki										
		Odsetki	Różnice kursowe											
Środki trwałe w budowie, w tym:														
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym														

Nie dotyczy

Duszniki, dnia 24.03.2025r