

ZARZĄDZENIE NR 4/2020  
WÓJTA GMINY KARNIEWO  
z dnia 14 stycznia 2020 roku

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego

Na podstawie art.23 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości /Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm. / zarządzam, co następuje :

§1.

Wprowadzam instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2.

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego wraz z Informacją dodatkową, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego Zarządzenia

§3.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 r.

  
WOJTA  
Michał Wojciech Jasiński

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

**Aktywa i pasywa** wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych . Zasady te zawiera przyjęta polityka rachunkowości , opracowana dla ..... / nazwa jednostki organizacyjnej/ , która dopuszcza również stosowanie uproszczeń , m.in. dla aktywów , tj. pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10 000,00 zł , które spisywane są bezpośrednio w koszty w momencie przyjęcia ich do używania , tj. umarżanych w 100 % i ewidencjonowanych w księgach inwentarzowych wyłącznie ilościowo. Umorzenie środków trwałych o wartości co najmniej 10 000,00 zł , dokonywane jest na koniec roku obrotowego . Umorzenie nalicza się począwszy od następnego miesiąca , po przyjęciu do używania środka trwałego a kończy z chwilą zrównania wartość umorzenia z wartością początkową środka trwałego. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest ilościowo i wartościowo. Wycena aktywów i pasywów odbywa się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość aktywów dokonuje się na dzień bilansowy. Ewidencja i rozliczanie kosztów odbywa się na kontach zespołu 4 , tj. koszty rodzajowe a przychody i koszty finansowe na kontach zespołu 7. Księgi pomocnicze dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych , prowadzone są ręcznie / lub komputerowo .

## 5. inne informacje

Ustalenia wyniku finansowego w sprawozdaniu łącznym na koniec roku :

Nazwa jednostki	Wynik finansowy netto	
	Strata netto	Zysk netto
Urząd Gminy		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej		
Publiczne Gimnazjum		
Zespół Szkolno-Przedszkolny		
Publiczna Szkoła Podstawowa		
Obroty razem		
<b>Łączny wynik finansowy netto</b>		

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.	
----	--

- 1.1. 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

N A Z W A Środka Trwałego	Wartość początkowa Stan na 01.01..... r.	Wartość początkowa Stan na 31.12..... r.	Umorzenia dotychczasowe Stan na początek roku	Umorzenia za ..... r.	Umorzenie R A Z E M na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
						Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Grunty /UG/</b>							
Budynki /UG/							
Budynki /PSP/							
Budynki /ZSzP/							
Budynki /PG/							
<b>BUDYNKI - RAZEM</b>							
<b>Obiekty inżynierii lądowej /UG/</b>							
Urządzenia techniczne i maszyny /UG/							
Urządzenia techniczne i maszyny /ZSzP/							
Urządzenia techniczne i maszyny /PG/							
Urządzenia techniczne i maszyny /PSP/							
Urządzenia techniczne i maszyny /GOPS/							
<b>Urządzenia techniczne i maszyny - razem</b>							
<b>Inne środki trwałe</b>							
<b>ŚRODKI TRANSPORTU</b>							
<b>R A Z E M</b>							

Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych - z tytułu nabycia , z tytułu rozliczenia kosztów inwestycyjnych , w tym przeniesienie zwiększenia wartości ; Likwidacja :  
Razem zwiększenia . Wartość początkowa środków trwałych netto .

N A Z W A	Wartość początkowa na początek roku	Wartość początkowa na koniec roku	Umorzenia na początek roku	Umorzenia za ..... r.	Umorzenie Na koniec roku	Wartość netto	
						Na początek roku	Na koniec roku
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>							

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami



1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b> <i>Początek roku ; koniec roku</i>
b)	<b>powyżej 3 do 5 lat</b> <i>Początek roku ; koniec roku</i>
c)	<b>powyżej 5 lat</b> <i>Początek roku ; koniec roku</i> <b><i>Początek roku razem ; koniec roku razem</i></b>
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną 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
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	1) Wyłacone odprawy emerytalne 2) Wyłacone nagrody jubileuszowe 3) Inne
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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 <i>Stan na początek roku ; stan na koniec roku ;_ w tym : odsetki , różnice kursowe .</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

WOJT  
  
 Wojciech Jasiński

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2020 Wójta Gminy Karniewo z dnia 14 stycznia 2020 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego wraz z Informacją dodatkową :**

- 1/ Urząd Gminy Karniewo ,
- 2/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karniewie ,
- 3/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Szwelicach ,
- 4/ Zespół Szkolno – Przedszkolny w Karniewie ,
- 5/ Publiczne Gimnazjum w Karniewie .

WOJT  
  
Wojciech Jasinski