

**Zarządzenie Nr 28/19  
Burmistrza Cybinki  
z dnia 22 marca 2019 r.**

**w sprawie: wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych przez podległe  
jednostki organizacyjne**

Na podstawie przepisów art 40 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), § 23 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 ze zm.), zarządza się co następuje:

**§ 1**

Ustalam instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu, Informacji dodatkowej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3**

Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

  
**BURMISTRZ**  
Marek Kotodziejczyk

**Wzór Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego**

<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
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
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 wieczystie
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)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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
1.16.	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
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

### **Objaśnienia dodatkowe:**

#### **Część I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**

W tej części należy opisać podstawowe dane dotyczące jednostki i przedmiot jej działalności, który może być zgodny np. ze statutem jednostki. Ponadto w części pierwszej Informacji dodatkowej powinno się znaleźć wskazanie okresu objętego sprawozdaniem oraz informacja, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Szerzej należy natomiast omówić przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) w punkcie I.4. Informacji dodatkowej można uszczegółowić dane określone zapisami art. 17 ust. 2 uor, gdzie wskazano, że kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników:

- ewidencja ilościowo-wartościowa, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- ewidencja ilościowa obrotów i stanów prowadzona dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który następują rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego dokonane na podstawie danych rzeczywistych,
- ewidencja wartościowa obrotów i stanów towarów oraz opakowań prowadzona dla punktów obrotu detalicznego lub miejsc składowania, której przedmiotem zapisów są tylko przychody, rozchody i stany całego zapasu,
- odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia połączone z ustalaniem stanu

tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

## **Część II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Część II Informacji dodatkowej zawiera dodatkowe informacje do danych zaprezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki i rachunku przepływów pieniężnych. Informacja dodatkowa w części II zawiera opis lub szczegółowe rozbicie pozycji zaprezentowanych w pozostałych elementach sprawozdania finansowego oraz informacje na temat pozycji, które nie kwalifikują się do ujęcia w tych zestawieniach. Rozstrzygnięcie o tym, czy pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników sprawozdań, czyli czy jest istotne, wymaga rozważenia również cech tychże użytkowników.

### **Aktywa trwałe**

W części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- w wierszu 1.1 – szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, który zawiera 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. Te informacje mogą być przedstawione w formie tabeli;
- w wierszu 1.2 – aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Jeżeli jednostka dysponuje danymi dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, powinna uwzględnić w polityce rachunkowości konto pozabilansowe dla tych celów. Wypełnienie tej pozycji w Informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, co oznacza, że będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem danych, na podstawie których można dokonać wyceny, jest decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd;
- w wierszu 1.3 – kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. Pozycja ta wymaga rozbudowanej ewidencji analitycznej odpisów aktualizujących dla poszczególnych składników aktywów;

- w wierszu 1.4 – wartość gruntów użytkowanych wieczysto. W tym punkcie ujmuje się wartość gruntów użytkowanych wieczysto, które samorządowe jednostki budżetowe użytkują i przeznaczają na potrzeby wykonywanych przez nie zadań. Dane powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie);
- w wierszu 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. Te umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej. Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej, w szczególności wyodrębnienia używanych środków trwałych i nowych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;
- w wierszu 1.6 – liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Dane dotyczące wartości i ilości papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, można przedstawić w Informacji dodatkowej w formie tabeli.

Inną pozycją Informacji dodatkowej, gdzie należy ująć informacje związane z aktywami trwałymi, jest pozycja 2.2 części II, gdzie prezentowane są dane dotyczące kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

### **Materialy.**

Rzeczowymi składnikami aktywów obrotowych są te aktywa, które są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się również te składniki, które są przeznaczone do zużycia lub sprzedaży, jeżeli okres ten trwa dłużej niż 12 miesięcy, ale jest związany z normalnym cyklem operacyjnym właściwym dla danej działalności, jak np. działalność budowlana.

Zakres danych prezentowanych w Informacji dodatkowej związanych z materiałami dotyczy w szczególności wiersza 2.1 części II Informacji dodatkowej, gdzie wykazuje się wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W tym punkcie nie sprecyzowano, jak należy zaprezentować wysokość odpisów aktualizujących. Może być podana w łącznej kwocie, ale to jednostka ocenia, czy będzie to informacja wystarczająca.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 uor, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Na dzień bilansowy powinna zostać zaprezentowana wartość początkowa nie wyższa od ceny sprzedaży netto.

### **Należności krótkoterminowe.**

Stosownie do zapisów art. 3 ust. 1 pkt 18c uor, należności (składnik aktywów) stanowią uprawnienie jednostki, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, do otrzymania określonych świadczeń od innej jednostki czy osoby fizycznej, czyli od dłużnika, np. za dostawę produktów, świadczenie usług itp. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów, niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W części II w wierszu 1.7 wykazuje się dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, dane o zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych). Wysokość odpisów aktualizujących wartość należności można zaprezentować w szczególności:

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na początek roku obrotowego,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w trakcie roku obrotowego,
- wysokość wykorzystanych wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności,
- wysokość rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności w związku z ustaniem przyczyny utraty wartości,
  - wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na koniec roku obrotowego.

### **Różnice inwentaryzacyjne.**

Różnice inwentaryzacyjne występują, jeżeli stan faktyczny aktywów i pasywów jest różny od stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. W Informacji dodatkowej należy

wykazać także inne informacje niż wymienione w poszczególnych wierszach, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki. W przypadku różnic inwentaryzacyjnych mogących istotnie wpłynąć na sytuację majątkową jednostki należy takie dane zaprezentować w wierszu 1.16 inne informacje, gdzie prezentowane

są istotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej jednostki informacje.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów.**

Stosownie do zapisów art. 39 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 2a uor, czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (koszty przyszłych okresów) to już poniesione wydatki, które będą stanowiły koszty operacyjne lub finansowe w przyszłych okresach, w których zostaną wykonane już opłacone świadczenia lub będą czerpane korzyści z już poniesionych kosztów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (rezerwy na koszty przyszłych okresów) to rezerwy związane bezpośrednio z działalnością operacyjną, a więc z wytwarzaniem, sprzedażą (handlem) i fazą posprzedażną, a także z ogólnym zarządkiem. Są to jeszcze nieponiesione, ale doliczone do kosztów bieżącego okresu, koszty związane z powstającymi w tym okresie przychodami.

W Informacji dodatkowej rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów są ujawniane w punkcie 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.

Prezentacja tej pozycji może być prowadzona z wyszczególnieniem takich rozliczeń, jak:

- koszty dotyczące przyszłych okresów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

### **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.**

W wierszu 1.8 wykazuje się dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, o zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. Punkt 1.8 wymaga dodatkowych informacji o rezerwach w podziale na:

- zwiększenia w roku obrotowym,
- wykorzystanie,
- rozwiązanie.



Wykorzystanie i rozwiązanie to operacje, które wymagają wprowadzenia dodatkowej analityki do konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Ponadto w Informacji dodatkowej zobowiązania i rezerwy na zobowiązania są ujawniane w pozycji 1.9 części II, gdzie wykazuje się podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

Zobowiązania prezentowane są również w wierszu 1.10 części II, gdzie wykazuje się 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. Zobowiązania z takich umów ujmuje się z podziałem na:

- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
- zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego.

Ponadto zobowiązania prezentowane w wierszu 1.11 wykazuje się jako łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy zaprowadzić pozabilansową szczegółową ewidencję analityczną. Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić np. w formie: hipoteki, zastawu, innych zabezpieczeń.

W wierszu 1.12 wykazuje się 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. W tym celu należy zaprowadzić odpowiednią ewidencję.

Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie należy zaprezentować w wierszu 1.14, gdzie wykazuje się łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń.

Inną pozycją zobowiązań są świadczenia pracownicze. W wierszu 1.15 wykazuje się kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. W tym celu w ewidencji finansowo -księgowej trzeba wydzielić takie dane. W wierszu 1.15 należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego, tj.: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych, świadczeń urlopowych i innych świadczeń pracowniczych.

### **Przychody i koszty.**

Przychody i koszty należy ujawnić w punkcie 2.3 Informacji dodatkowej, gdzie prezentowane są kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub tych, które wystąpiły incydentalnie (zaliczane do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych). Mogą to być np. przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie.

### **Inne pozycje Informacji dodatkowej nieomówione wcześniej.**

Pozycją, która będzie wypełniana wyłącznie przez organy podatkowe podległe Ministrowi Finansów, jest punkt 2.4 w części II Informacji dodatkowej dotyczący informacji 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 punkcie 2.5 części II Informacji dodatkowej należy ująć inne informacje niezaprezentowane wcześniej w części drugiej obejmujące swoim zakresem zdarzenia nieujęte w części II w punktach 1...–2.4, a mieszczące się w obszarze objaśnianym w części II.

Punkt 3 części II zawiera inne informacje niż wymienione wcześniej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Przykładem informacji, która może być zaprezentowana w tym punkcie, jest opisanie okoliczności odmowy podpisania sprawozdania finansowego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. W tej pozycji mogą również zostać opisane inne informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki lub dotyczące aspektów związanych z zagrożeniem kontumacji działania jednostki w kolejnych latach.

**BURMISTRZ**  
*Marek Kotodziejczyk*

Załącznik Nr 2  
do zarządzenia Nr 28/19  
z dnia 22 marca 2019 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu, Informacji dodatkowej:**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki organizacyjnej</b>	<b>Adres siedziby</b>	<b>NIP</b>
1.	Urząd Miejski	ul. Szkolna 5 69-108 Cybinka	5981549508
2.	Zespół Szkół w Cybince	ul. Szkolna 15 69-108 Cybinka	5981548466
3.	Szkoła Podstawowa w Białkowie im. Jana Pawła II	Białków 72 69-108 Cybinka	5981507013
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Cybince	ul. Słubicka 30 69-108 Cybinka	5981508372
5.	Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Słońcem” w Bieganowie	Bieganów 11 69-108 Cybinka	5981631144

  
**BURMISTRZ**  
Marek Kołodziejczyk