

**BURMISTRZ
DEBRZNA**

**ZARZĄDZENIE NR 186.04.2018
BURMISTRZA DEBRZNA**

z dnia 30 listopada 2018 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Debrzno

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Debrzno, stanowiących Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne stanowiącą Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych stanowiących Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 186.04.2018

Burmistrza Debrzna

z dnia 30 listopada 2018 r.

1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) rozporządzeniu - rozumie się rozporządzenie 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,
- 3) ustawie o finansach publicznych - rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 4) jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy Debrzno.

2. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Debrzno sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku lub na dzień likwidacji jednostki.

3. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.

4. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:

- 1) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
- 2) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
- 3) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.

5. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z:

- 1) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia,
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia,
- 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 rozporządzenia,
- 4) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia, sporządzone na obowiązujących formularzach.

6. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w Debrznie oraz przesłane elektronicznie na adres mailowy: sprawozdania@debrzno.pl.

7. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

8. W przypadku, gdy w kresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

9. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

10. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

11. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

12. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w uzupełnieniu o zestawienie sald kont analitycznych.

13. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

14. Do sprawozdania finansowego należy dołączyć zestawienie sald syntetycznych a niektóre salda syntetyczne należy uzupełnić saldami kont analitycznych.

BURMISTRZ
Kallas
Wojciech Kallas

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 186.04.2018

Burmistrza Debrzna

z dnia 30 listopada 2018 r.

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
INFORMACJA DODATKOWA**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

..... (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

..... (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne*

** Zapis: „Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych”. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.*

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może stosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwości wyboru.

- a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
- c) prowadzenie ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,
- d) dokonywania odpisów aktualizujących wartości aktywów,
- e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- f) kwalifikacji umów leasingu,
- g) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

II. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIENIA

Do "Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,, każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela nr 1 i Tabela nr 2.

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Tabela nr 3

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących, wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela nr 4 i Tabela nr 5

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela nr 6

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Tabela nr 7

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela nr 8

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).

Tabela nr 9

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tabela nr 10

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.

Tabela nr 11

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Tabela nr 12

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela nr 13

1.12 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.

Tabela nr 14

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.

Tabela nr 15

Pozycje nr 1.14 do 1.16 oraz 2.1 do 2.5 załącznika nr 12 do rozporządzenia, zawiera Tabela nr 16

1.14 Łączną 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.

Tabela nr 17

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.

Tabela nr 18

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub wystąpiły incydentalnie.

2.4 Informację o kwocie należności z tytułu 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.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 186.04.2018

Burmistrza Debrzna

z dnia 30 listopada 2018 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych:

1. Urząd Miejski w Debrznie,
2. Szkoła Podstawowa w Debrznie,
3. Szkoła Podstawowa w Starym Gronowie,
4. Szkoła Podstawowa w Myśligoszczy,
5. Szkoła Podstawowa w Uniechowie
6. Przedszkole Miejskie w Debrznie,
7. Żłobek Gminny w Debrznie,
8. Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie,
9. Ośrodek Pomocy Społecznej w Debrznie,
10. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie,
11. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Debrznie.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 20XX roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne							
2. Razem środki trwałe							
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)							
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)							
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)							
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)							
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)							

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem:				

TABELA NR 6

Wartość gruntów użytkowanych w wiczyście

Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wiczyście	Wyszczególnienie jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych w wiczyście na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych w wiczyście na koniec roku obrotowego (4+5-6)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Łączna wartość gruntów użytkowanych w wiczyście ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m2)				
Łączna wartość gruntów użytkowanych w wiczyście ustalona na podstawie szacunku	Wartość (zł)				
	powierzchnia (m2)				
	Wartość (zł)				
Ogółem:	powierzchnia (m2)				
	Wartość (zł)				

TABELA NR 7

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Wyszególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu (wg grup 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
1.	"0" Grunty				
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne				
5.	"4" Maszyna, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne				
7.	"6" Urządzenia techniczne				
8.	"7" Środki transportu				
9.	"8" Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10.	9" Inwentarz żywy				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrachunkowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrachunkowego		
		Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia-konto 240	Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia-konto 240	Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia-konto 240
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Akcje									
2.	Udziały									
3.	Dłużne papiery wartościowe									
	RAZEM:									

* podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początku roku obrachunkowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)	
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązaniu (ze znakiem minus)		
1	2	3	4	5	6	7	
1.							
2.							
3.							
		Ogółem:					

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o rozwiązaniu podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-6)
1	2	3	4	5	6
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie					
Np. Rezerwa na grunty zajęte pod drogi-specustawa					
.....					
RAZEM:					

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisje obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM:				

TABELA NR 12**Zobowiązania z tytułu leasingu**

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec okresu
Umowa leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowa leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia np. hipoteki, zastaw, kaucje itp..
RAZEM:			

TABELA NR 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Gwarancje i poręczenia		
Kaucje i wadła		
Inne		
RAZEM:		

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Np. Ubezpieczenia majątkowe		
Inne (należy wymienić)		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
(należy wymienić bierne rozl.)		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		

TABELA NR 16

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego	Kwota
Nagrody jubileuszowe	
Odprawy emerytalne i rentowe	
RAZEM:	

TABELA NR 17

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

TABELA NR 18**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	
odsetki	
różnice kursowe	