

Zarządzenie Nr 83A/2018
Wójta Gminy Lipusz
z dnia 05 grudnia 2018 r.

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

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.994 ze zm.), art.69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) ,art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz § 23 ust. 1,§28, §29 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.)zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Lipusz, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadzam wytyczne do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Lipusz, stanowiące Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami przyjętymi w niniejszym zarządzeniu, stanowiący Załącznik nr 3 .

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4

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

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT
M. Ebertowski
mgr Mirosław Ebertowski

JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY LIPUSZ

1. 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.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) 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,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z:
 - a) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia,
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia,
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 rozporządzenia,
 - d) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia,
oraz wykazów odpowiednich włączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
4. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego z wyjątkiem informacji dodatkowej, która powinna zawierać tylko dane bieżącego okresu sprawozdawczego.
5. W przypadku gdy w okresie 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.
6. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
7. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
8. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika.

9. Bilans powinien być sporządzany na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w uzupełnieniu o zestawienie sald kont analitycznych.
10. 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.

WÓJT

mgr Mirosław Ebertowski

WYTYCZNE DO INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY
LIPUSZ

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

Pkt.I.4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

W tym punkcie należy opisać przyjęte i stosowane w jednostce zasady rachunkowości. Należy wskazać te obszary, w których zarówno ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie MRiF dają kierownikom możliwość wyboru. Jeśli stosowane zasady wynikają wprost z przepisów nie powinny być opisywane (np. nie ma potrzeby opisywania zasad tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze ponieważ jednostki na podstawie regulacji rozporządzenia ich nie tworzą). Podaje się tylko te informacje, które ułatwiają zrozumienie sprawozdania finansowego, a więc dotyczą zastosowanych, wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Przykład:

Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, o wartości powyżej 10 tys. zł – amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację WNiP stosując stawkę 50%.

Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO.

Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

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 zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru:

- a) dokonywania opisów 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) prowadzenia 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) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

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

W rozporządzeniu nie został wskazany zakres ani charakter danych, które powinny być wykazane jako „inne informacje”.

Zgodnie z ogólnymi zasadami należy podać informacje, które mogą się przyczynić do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowane sprawozdanie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Każda jednostka wypełnia wszystkie dołączone załączniki do informacji dodatkowej. Jeśli któraś z pozycji nie występuje w danej jednostce, należy dołączyć załącznik z adnotacją „nie dotyczy”.

Pkt.II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia określa tabela nr 1 i nr 2 do informacji dodatkowej.

Pkt.II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto należy wykazać zgodnie z tabelą nr 3 do informacji dodatkowej.

Pkt.II.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 określa tabela nr 4 do informacji dodatkowej.

Pkt.II.1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych określa tabela nr 5 do informacji dodatkowej.

Pkt.II.1.7. Dane o opisach 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) – według wytycznych zawartych w tabeli nr 6 do informacji dodatkowych.

Pkt.II.1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – jak w tabeli nr 7 do informacji dodatkowej.

Pkt.II.1.12. Łączna kwota 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 należy określić na podstawie danych wynikających z ewidencji pozabilansowej.

Pkt.II.1.14. Łączną kwotę otrzymywanych przez jednostkę gwarancji, poręczeń niewykazanych w bilansie należy wykazać na podstawie szczegółowej ewidencji pozabilansowej.

Pkt.II.1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze stanowią przede wszystkim wypłaty: nagród jubileuszowych, świadczeń urlopowych, odpraw emerytalnych, odpraw rentowych.

Pkt.II.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.

Podaje się ogólną wartość kosztów budowy środków trwałych wraz z wartością odsetek i różnic kursowych.

Pkt.II.2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nadzwyczajne lub występujące incydentalnie wysokie kwotowo pozycje przychodów czy kosztów (np. związane ze sprzedażą składników majątku, usuwaniem skutków klęsk żywiołowych).

WOJT

mgr Miroslaw Ebertowski

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 jednostek
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
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
	Tabela 1 i 2
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 w całości
	Tabela nr 3
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
	Tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 5
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 6
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Tabela nr 7
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
	dane z ewidencji pozabilansowej
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
	dane z ewidencji pozabilansowej
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405
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 ogólna wartość budowy środków trwałych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie wysokie kwotowo pozycje przychodów czy kosztów, np.. Związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, sprzedażą składników majątku
2.4.	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
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)

Tabela 3. Wartość gruntów przyjętych użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1					
2					
Ogółem					

Tabela 4. Wartość otrzymanych nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

l.p.	Grupa wg KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Ogółem				

Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
	Ogółem						

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY LIPUSZ ZOBOWIĄZANYCH
DO SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Lipusz
2. Szkoła Podstawowa w Tuszkowach
3. Zespół Szkół w Lipuszu
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu

WÓJT

mgr Mirostaw Ebertowski