

BURMISTRZ NYSY

ul. Kolejowa 15

48-300 Nysa

Zarządzenie Nr 941/2021

Burmistrza Nysy

z dnia 9 marca 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji
dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki
Gminy Nysa**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.), art. 40 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz § 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam jednolite zasady sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zawarte w instrukcji stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Zobowiązuję dyrektorów/kierowników samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Nysa, a w zakresie obsługiwanym przez Gminny Zarząd Oświaty w Nysie - Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie, do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami określonymi w instrukcji, o której mowa w § 1.
2. Informację dodatkową wraz ze sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych należy przekazać do 31 marca roku następnego do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie za pośrednictwem Kancelarii.

§ 3

Zobowiązuję Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie do sporządzenia łącznej informacji dodatkowej.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 158/2019 Burmistrza Nysy z dnia 13 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki Gminy Nysa, zmienione Zarządzeniem Nr 180/2019 Burmistrza Nysy z dnia 26 marca 2019 r. i Zarządzeniem Nr 576/2020 Burmistrza Nysy z dnia 23 marca 2020 r.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

1. **W części I.** Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, należy wykazać w szczególności:

- 1) nazwę jednostki,
- 2) siedzibę jednostki,
- 3) adres jednostki,
- 4) podstawowy przedmiot działalności (*dane zawarte w zaświadczeniu – REGON*),
- 5) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (*podajemy w układzie dd-mm-rrrr*).
- 6) wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne (*nie dotyczy jednostek*),
- 7) omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

W punkcie tym nie wykazujemy tych zasad rachunkowości - wynikających z ustaw i rozporządzeń, które jednostka zobowiązana jest stosować, tzn. takich, co do których nie mamy prawa wyboru. Celowe jest wskazanie zasad (polityki) rachunkowości gdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość wyboru przez jednostkę.

Przykład:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej ... zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza ... , jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od ... zł do ... zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju

składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne;*
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;*
- odzież i umundurowanie;*
- meble i dywany;*
- inwentarz żywy;*

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej ... zł jednostka wprowadza do ewidencji tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne umarza się wg stawki ..., prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość ... zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające ... zł odnoszone są w koszty okresu jako koszty remontu.

- 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody np. FIFO do wyceny zapasu.*
- 4. Informacja np. o połączeniu lub włączeniu szkół - kto przejął majątek.*
- 5. Dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów.*
- 6. Metod wyceny zapasów i środków pieniężnych.*
- 7. Kwalifikacji umów leasingu.*
- 8. Ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).*
- 9. Inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.*

2. **W części II.** Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje *(jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi)*:

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: nabycia, przemieszczenia wewnętrznego, zbycia, likwidacja i inne oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;
W punkcie tym wykazuje się szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – powinien odzwierciedlać stan wynikających z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich zapisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki.
Informacje te należy przedstawić zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do informacji dodatkowej.
- 2) aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – *o ile jednostka dysponuje takimi informacjami;*
- 3) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - *należy przedstawić zgodnie z załącznikiem nr 3 do informacji dodatkowej;*
- 4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto - *(dotyczy tylko Urzędu Miejskiego);*
- 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - *powyższe umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli, wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej, informację tę należy przedstawić zgodnie z załącznikiem nr 4 do informacji dodatkowej;*
- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – *informacja wynika z ewidencji analityczne konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Należy wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na*

- ich rodzaje i jakiego podmiotu dotyczy, informacje te należy przedstawić zgodnie z załącznikiem nr 5;*
- 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) - *informację tę należy przedstawić zgodnie z załącznikiem nr 6 do informacji dodatkowej;*
 - 8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – *w sytuacji kiedy jednostka tworzy rezerwy, informację tę należy przedstawić zgodnie z załącznikiem nr 7 do informacji dodatkowej;*
 - 9) podział zobowiązań długoterminowych 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,

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty np.: zakupy na raty, kredyty, pożyczki;
 - 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;
 - 11) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – *informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, które wskazują na ograniczenia majątkiem jednostki – zazwyczaj w związku z zaciąganiem kredytu lub pożyczki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów: 1) hipoteki (nieruchomości), 2) przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe), 3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne), 4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne);*
 - 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 – *np.: zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, nieuznanie przez jednostkę roszczeń innych jednostek, dochodzonych na drodze postępowania sądowego o ile nie utworzono na ten cel rezerwy;*

- 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 - *jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu; w tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw, w informacji dodatkowej wchodzącej w skład sprawozdania finansowego JST, w punkcie tym należy ująć saldo konta 909;*
- 14) łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - *np.: zabezpieczenie należytego wykonania umowy;*
- 15) kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - *w kwotach brutto:*
 - a) *odprawy emerytalne i rentowe,*
 - b) *nagrody jubileuszowe,*
 - c) *ekwiwalent za urlop,*
 - d) *odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,*
 - e) *obowiązkowe badania profilaktyczne,*
 - f) *sfinalizowanie okularów korekcyjnych,*
 - g) *i inne świadczenia pracownicze (np.: napoje i posiłki regeneracyjne);*
- 16) inne informacje (w powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje);
- 17) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - *punkt uzupełniają wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową;*
- 18) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - *konto 080;*
- 19) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – *czyli sporadycznie, niepowtarzalnie np.: zdarzenia losowe jak i inne nietypowe zdarzenia;*
- 20) 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 – *nie dotyczy JST;*
- 21) inne informacje (w pozycji tej powinny znaleźć się wszelkie dodatkowe informacje niezbędne do spełnienia obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki);

- 22) inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki *(Podać wszystkie dane zapewniające sprawozdaniu finansowemu kompletność i zrozumiałość. W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym itp.).*

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (wartość brutto)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika według układu w bilansie z uwzględnieniem informacji dodatkowej	Wartość początkowa – stan na początku tego roku obrotowego	Zmiany							Wartość początkowa – stan na konie roku obrotowego
			Zwiększenia			Zmniejszenia				
			Nabycie	Przemieszczenia	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych									
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									
I.	Razem wartości niematerialne prawne									
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 (gr. 8 KŚT)									
2.	Razem środki trwałe									
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)									

Przez przemieszczenia wewnętrzne należy rozumieć w szczególności:

- zwiększenia lub zmniejszenia występujące pomiędzy środkami trwałymi w budowie a środkami trwałymi,
- kwalifikacja gruntów w związku z zaprzestaniem używania ich na własne potrzeby i przekazaniem ich innym jednostkom w użytkowanie wieczyste (co oznacza zmianę sposobu użytkowania gruntów)

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (umorzenie)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika według układu w bilansie z uwzględnieniem informacji dodatkowej	Umorzenie – stan na początku tego roku obrotowego	Zmiany							Umorzenie – stan na konie roku obrotowego
			Zwiększenia			Zmniejszenia				
			Amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczących zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych									
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									
I.	Razem wartości niematerialne prawne									
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 (gr. 8 KŚT)									
2.	Razem środki trwałe									
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)									

BURMISTRZ NISY

Kordian Kalbierz

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan odpisów na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Lp.	Wyszczególnienie (Grupa wg KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki				
Razem					

BURMISTRZ WYSY

Kordian Kolbierz

Długoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenia ze znakiem plus, zmniejszenia ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	Wartość udziałów	ilość	Wartość udziałów	ilość	Wartość udziałów
I.	Udziały						
1.							
2.							
II.	Akcje						
1.							
2.							
III.	Dłużne papiery wartościowe						
1.							
2.							

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

Stan odpisów aktualizujących stan należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Z tytułu podatków i opłat lokalnych					
2.	Od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych					
3.	Z tytułu dochodów działalności pomocy społecznej, w tym zwroty zaliczek alimentacyjnych					
4.	Inne należności, w tym rozliczenia z byłymi pracownikami					
5.	Należności publicznoprawne					
...						
Razem						

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. 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 odpisy podwyższające wartość należności, np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami.

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbierz

Stan rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.						
2.						
3						
...						
Razem						

Przykładowo mogą to być rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające np.:
1) z toczących się postępowań sądowych w tym zapłatę odszkodowań, 2) na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych, 3) na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu, 5) i inne – przy uwzględnieniu zasad (polityki) rachunkowości jednostce.

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz