

Załącznik do
Uchwały Nr 8/2018
Zarządu Powiatu w Pułtusku
z dnia 2. S. K. 2018

Zakres i forma informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, w oparciu o załącznik nr 12 do 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 określa się co następuje:

Informacja dodatkowa składa się z dwóch części:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (część opisowa), które obejmuje w szczególności:

dotyczy: załącznik nr 12 część I poz. 1-5

- 1) podstawowe informacje o jednostce (nazwa, siedziba, adres) oraz o przedmiocie działalności;
- 2) wskazanie okresu sprawozdawczego;
- 3) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

- II. Dodatkowe informacje i objaśnienia (część tabelaryczna i opisowa).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.1.

- 1) Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg tabeli nr 1.
- 2) Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego wg tabeli nr 2.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.2.

- 3) Aktualną wartość rynkową środków trwałych – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.3.

- 4) Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych wg tabeli nr 3.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.4.

- 5) Grunty użytkowane w wieczystocie wg tabeli nr 4.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.5.

- 6) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wg tabeli nr 5.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.6.

- 7) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych wg tabeli nr 6.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.7.

- 8) Informacje o odpisach aktualizujących wartości należności (np. odpisy w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości itd.) wg tabeli nr 7.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.8.

- 9) Informacje o stanie rezerw wg tabeli 8 (np. przyszłe zobowiązania wynikające z toczących się postępowań sądowych, w tym o zapłatę odszkodowań).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.9.

- 10) Podział zobowiązań długoterminowych wg tabeli 9.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.10.

- 11) Kwoty zobowiązań wynikających z leasingu finansowego i zwrotnego w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Jednostka o ile spełnia warunki określone w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości i zgodnie z polityką rachunkowości może dokonywać kwalifikacji umów leasingu według przepisów podatkowych. W tym przypadku należy zaprezentować stan zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.11.

- 12) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń wg tabeli 10 (np. hipoteka, zastaw rejestrowy, weksel, w tym weksel in blanco).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.12.

- 13) Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy wg tabeli 11 (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.13.

- 14) Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe wg tabeli 12.

(np. czynne rozliczenia z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty,
np. bierne rozliczenia – z tytułu naliczonego odbiorcom podatku VAT, w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.14.

15) Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień bilansowy (niewykazanych w bilansie) wg tabeli 13.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 1.15.

16) Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (jeżeli występuje).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 2.1.

17) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów wg tabeli 14 (np. aktualizacja w przypadku gdy utraciły wartość użytkową lub handlową).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 2.2.

18) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wg tabeli 15.

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 2.3.

19) Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (dot. przychodów i kosztów mających charakter zysków i strat nadzwyczajnych lub które wystąpiły incydentalnie).

dotyczy: załącznik nr 12 część II poz. 3.

20) Inne informacje niż wymienione wyżej, jeżeli wpływają w istotny sposób na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

STAROSTA

Jan Zająwski



Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec okresu		
			nabywanie	przemieszczenia	aktualizacja	inne	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 i prawne													
2.1.	Grunty													
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													
2.3.	Środki transportu													
2.4.	Inne środki trwałe													
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)													

SKARBNIK POWIATU
mgr Krystyna Rzepnich

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu	
			amortyzacja/umorzanie za okres	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące 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 i prawne											
2.1.	Grunty											
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
2.4.	Środki transportu											
2.5.	Inne środki trwałe											
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)											


SKARBNIK POWIATU

 mgr Krystyna Rzepnicka

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
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)				

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	x			
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)		x	x	x
Lokalizacja i numer działki	x			
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)		x	x	x
...				
...				
...				
Razem:	x	x	x	x
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)				

KAROLINA KUCHARCZAK
[Podpis]

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1.	...								
1.2.	...								
...	...								
2.	Udziały								
2.1.	...								
2.2.	...								
...	...								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.	...								
3.2.	...								
...	...								
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.	...								
4.2.	...								
...	...								
	Razem								

SKARBNIK POWIATU
[Signature]
 mgr Krystyna Iżepnicka

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartości należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	...					
2.	...					
...	...					
	Razem					

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw

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

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności										Razem		
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		stan na								
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego			
1.	...													
2.	...													
3.	...													
...	...													
	Razem													

SKARBNIK POWIATU
Krzysztof P...

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zobowiązań

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...			
...	...			
	Razem			

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...			
...	...			
	Razem			

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	...		
2.	...		
...	...		
...	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
...	...		
...	...		
...	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

SKARBNIK POWIATU


Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	...		
2.	...		
...	...		
...	Razem		

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku		Koszt wytworzenia w bieżącym roku	
		ogółem	w tym: odsetki	ogółem	w tym: odsetki
1.	...				
2.	...				
...	...				
...	Razem				


 Krystyna Kępczyńska