

OPINIA  
*Milwaukee*... pod wzgl.  
dem formalno-prawnym nie budz  
zastrzeżeń.  
Słupsk, dnia 17.2.2019  
*Handlowca*  
Kancelia Prawny

**UCHWAŁA NR 23/2019**  
**ZARZĄDU POWIATU SŁUPSKIEGO**  
z dnia 14 lutego 2019r.

**w sprawie wytycznych określających zakres oraz formy danych prezentowanych w „Informacji dodatkowej” stanowiących element sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie § 30 rozporządzenia 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.)



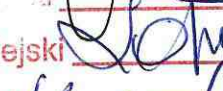


**uchwała się, co następuje:**



§ 1. Określa się wzór „Informacji dodatkowej”, do sporządzania której zobowiązane są jednostki budżetowe powiatu słupskiego – stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Dane zawarte w „Informacji dodatkowej” należy przekazywać wraz ze sprawozdaniem finansowym w formie papierowej i elektronicznej.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom podległych jednostek.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

<b>ZARZĄD POWIATU SŁUPSKIEGO</b>	
1. Paweł Lisowski	
2. Rafał Konon	
3. Grzegorz Grabowski	
4. Zdzisław Kołodziejcki	
5. Marcin Kowalczyk	

I.	<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 Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej (lub określony w ustawie)
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.20xx – 31.12.20xx
3	Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne Pozycja dotyczy wyłącznie Powiatu Słupskiego ( organu) – jednostka samorządu terytorialnego, jednostki organizacyjne Powiatu Słupskiego wpisują „ nie dotyczy”
4	Omówienie przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji)
	<p><b>UWAGA!</b> Podaje się tylko te informacje, które ułatwiają zrozumienie sprawozdania finansowego, a więc dotyczą zastosowanych, wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.</p> <p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej ..... zł zalicza się bezpośrednio w koszty,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od..... do..... zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki, zbiory biblioteczne,</li> <li>- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>- meble i dywany</li> </ul>

	<p>- .....</p> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych metoda liniową ( z wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki.....</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika majątku do użytkowania.</p> <p>Wartość środka trwałego przyjętego do użytkowania powiększa się o sumę wydatków poniesionych na jego ulepszenie ( modernizację), w tym na zakup nowych elementów, w które dotychczas nie był wyposażony, a które mają wpływ na powiększenie użyteczności tego składnika majątku, a także o cenę ich montażu.</p> <p>e) do środków trwałych zalicza się bez względu na ich wartość początkową obiekty sklasyfikowane w grupach 0-2</p> <p>f) materiały w magazynie objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody.....( np. FIFO) do wyceny zapasu. Odpisanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu oraz ustalenie stanu tych składników i ich wyceny na dzień bilansowy.</p> <p>Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie z tytułu prenumeraty prasy, szkoleń .....</p>
5	Inne informacje
	<p>- Majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nieprzekazany nowemu podmiotowi.</p> <p>- Powiat Słupski sporządzający sprawozdanie łączne informuje o zasadach stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 27 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont...</p> <p>- mogą być informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowywane sprawozdanie.</p> <p>Załącznik do tej pozycji stanowią Tabele Nr 1,2 i 3.</p>
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	<p>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.</p>
	<p>Informacje wykazane w tej pozycji powinny wynikać z obrotów i /lub sald następujących kont: 011,013,014,020,071,072. Należy zaprezentować informacje dotyczące wartości początkowej, umorzenia i wartości netto, aby możliwe było pokazanie powiązania z aktywami bilansu. <b>Dane wykazane muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki ( w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A. I. i A. II. według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego.</b> Załącznik do tej pozycji stanowi Tabela Nr 4.</p> <p>Przemieszczeniem wewnętrznym może być:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazanie do użytkowania środka trwałego ze środków trwałych w budowie,</li> <li>- zakończenie ulepszenia środka trwałego,</li> <li>- przeniesienie środka trwałego z jednej grupy rodzajowej do innej grupy</li> </ul>

	<p>rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmiana sposobu użytkowania gruntów w wyniku przekazania ich użytkownikom wieczystym w związku z zaprzestaniem używania ich na własne potrzeby</li> <li>- przekazanie środka trwałego z jednej jednostki organizacyjnej do drugiej.</li> </ul> <p>Ponadto należy podać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość księgową przekazanych w użytkowanie wieczyste gruntów – przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- skumulowaną wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste stanowiącej podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym,</li> <li>- powierzchnie gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste.</li> </ul>
1.2	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>W pozycji tej wykazuje się wartość rynkową ( jeśli jednostka posiada) środków trwałych potwierdzoną na podstawie np:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjętej aktualnej wartości do objęcia ubezpieczeniem,</li> <li>- decyzji dotyczącej opłaty z trwały zarząd wydanej w korelacji z aktualną wartością rynkową ustaloną przez rzeczoznawcę,</li> <li>- posiadanego operatu szacunkowego sporządzonego w celu sprzedaży środka trwałego.</li> </ul> <p>Prezentacja danych w tej pozycji pozwoli na ujawnienie różnic między ich wartością rynkową, a wartością początkową ( historyczną). Załącznik do tej pozycji stanowi Tabela Nr 5.</p>
1.3	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych lub długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>W przypadku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych dla długoterminowych aktywów niefinansowych należy wpisać wartość konta 071 w korespondencji z kontem 761, wartość aktywów trwałych dla długoterminowych aktywów finansowych należy wpisać wartość konta 073 w korespondencji z kontem 761. Załącznik do tej pozycji stanowi Tabela Nr 6.</p>
1.4	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczyście</p> <p>Wartość i powierzchnia gruntów otrzymanych, nabytych w użytkowanie wieczyste od innych jednostek i pozostające we władaniu jednostki na koniec roku obrotowego. Należy również uwzględnić grunty użytkowane wieczyście, których właścicielem jest Skarb Państwa lub inna jednostka samorządu terytorialnego. Załącznik do tej pozycji stanowi tabela Nr 7</p>
1.5	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Załącznik stanowi Tabela Nr 8</p>
1.6	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p>Saldo konta 030 Załącznik stanowi Tabela Nr 9</p>
1.7	<p>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)</p>



	<p>Dane tej pozycji pochodzą z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290. Ujmie się w tej pozycji również odpisy z tytułu należności finansowych ujęte w księgach rachunkowych budżetu ( organu) – odpisy z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nabrały charakteru zagrożonych – konto 290. Załącznik stanowi Tabela Nr 10</p> <p>Wyjaśnienie do tabeli:</p> <p>Zwiększenie stanu odpisów to dokonane w ciągu roku odpisy zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych lub 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.</p> <p>Odpisy wykorzystane: należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane.</p> <p>Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności następuje przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązyanych odpisów wartość należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.</p>
1.8	<p>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p> <p>W tej pozycji wykazuje się dane o stanie rezerw wynikające z konta 840 i 640 ( stan na początek roku, obroty w ciągu roku oraz saldo na koniec roku.) Jednostki budżetowe wykazują rezerwy na przyszłe zobowiązania, które mogą pojawić się w przyszłości np. na toczące się postępowanie sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań, zwrot dotacji itd. Załącznik stanowi tabela Nr 11</p>
1.9	<p>podział zobowiązań długoterminowych o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</p> <p>Zobowiązania długoterminowe ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 z wyłączeniem konta 201. Są to zobowiązania, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Załącznik stanowi tabela Nr 12</p>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10	<p>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</p> <p>W tej pozycji należy wykazać kwoty zobowiązań wynikające z umów leasingu. Będzie to dotyczyło sytuacji gdy zgodnie z przyjętymi zasadami ( polityki) rachunkowości jednostka przy założeniu spełnienia warunków określonych w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości może kwalifikować umowy leasingu według przepisów podatkowych ( leasing operacyjny) natomiast według ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny. Zobowiązania z tytułu zawarcia umowy leasingu należy podzielić na zobowiązania z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego. Załącznik stanowi tabela Nr 13</p>
1.11	<p>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p> <p>W tej pozycji podaje się łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku ( trwałym i obrotowym) jednostki. Wykazuje się przy tym formę i charakter tych zabezpieczeń np.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hipoteki (na nieruchomości),</li> <li>- przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery własnościowe np. weksel in blanco),</li> <li>- zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),</li> <li>- kaucji pieniężnej (środki pieniężne) – występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem pożyczki lub kredytu</li> </ul> <p>Załącznik stanowi tabela Nr 14</p>
1.12	<p>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</p>
	<p>Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 28 ustawy o rachunkowości zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie, ujmowane są w ewidencji pozabilansowej. Mogą powstawać w wyniku udzielenia przez jednostkę gwarancji lub poręczenia za inną jednostkę, w związku indosem weksla, bądź też nie uznaniem przez jednostkę roszczenia innej jednostki dochodzonego przez nią na drodze postępowania sądowego ile nie utworzono rezerwy na ten cel.</p> <p>Załącznik stanowi tabela Nr 15</p>
1.13	<p>wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie.</p>
	<p>W tej pozycji należy zaprezentować istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (konto 640). Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów mogą występować m.in z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów prenumeraty, ubezpieczeń majątkowych, koszty mediów, dyskonto od wyemitowanych obligacji. Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy. Należy pamiętać, że w tej pozycji nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów <b>mających charakter rezerw</b>, są one wykazywane w punkcie II.1.8 dotyczącym stanu rezerw. Nie wykazuje się także w tej pozycji rozliczeń w przypadku naliczenia podatku VAT w fakturach wystawionych na rzecz odbiorcy, w stosunku do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy. Załącznik stanowi tabela Nr 16</p>
1.14	<p>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</p>
	<p>W pozycji tej należy wykazać np. gwarancje ubezpieczeniowe, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy itp. Wskazane elementy nie są objęte ewidencją księgową, występują w innej formie niż w postaci fizycznego pieniądza ( np. w formie polisy) Należy pamiętać aby ująć tylko te wielkości, które są aktualne na koniec okresu sprawozdawczego za który składana jest Informacja dodatkowa. Załącznik stanowi tabela Nr 17</p>
1.15	<p>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</p>
	<p>W pozycji tej należy wykazać kwotę wypłaconych świadczeń pracowniczych w roku za który sporządzana jest Informacja dodatkowa. Świadczenia te min to: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe, ekwiwalent za urlop, odprawy pośmiertne, odprawy z tytułu upływu kadencji, odprawy z tytułu redukcji stanowiska pracy, odprawy z art. 20 Karty Nauczyciela i inne. Załącznik stanowi tabela Nr 18</p>
1.16	<p>inne informacje</p>

	W pozycji tej jednostki mogą wykazać stan środków zgromadzonych na rachunku VAT na 31.12.20xx r. ( dotyczy Split payment) oraz wydatki niewygasające roku którego dotyczy Informacja dodatkowa, posiadane przez jednostkę należności warunkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej. Załącznik stanowi tabela Nr 19
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W tej pozycji należy wskazać wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, które utraciły swoją wartość użytkową lub handlową. Wysokość odpisów należy zaprezentować według poszczególnych rodzajów zapasów. (np. materiałów czy towarów) Załącznik stanowi tabela Nr 20
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.
	Należy zamieścić informacje o środkach trwałych w budowie – konto 080 za rok ubiegły i rok bieżący (rok bieżący to rok za który składana jest Informacja dodatkowa), których wartość jest prezentowana w pozycji A.II.2 aktywów bilansu. Należy przy tym uwzględnić jeśli wystąpiły odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych oraz niepodlegający odliczeniu podatek VAT. Załącznik stanowi tabela Nr 21
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W tej pozycji należy wskazać skutki zdarzeń które wystąpiły incydentalnie, niewpisane w ryzyko normalnego prowadzenia działalności jednostki. Ujmuje się np. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych. Załącznik stanowi tabela Nr 22
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
	Pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego ( dotyczy Izby Administracji Skarbowej)
2.5	inne informacje
	W pozycji tej można wskazać ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych rodzaje tych przychodów np. z wyodrębnieniem dotacji, subwencji, udziału w podatkach PIT i CIT, środków UE. Załącznik stanowi Tabela Nr 23
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	W tej pozycji można wskazać wszelkie inne dane dotychczas nieprzedstawione min. informacje o skutkach błędów z lat poprzednich, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach. W przypadku sprawozdania łącznego wskazać jednostki budżetowe objęte sprawozdaniem.

.....  
 (nazwa i adres jednostki sprawozdawczej)

Numer REGON: .....

Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu  
 w bilansie .....

(nazwa jednostki)


sporządzonym na dzień ..... – wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Rozrachunki			
			Należności		Zobowiązania	
			pozycja w bilansie jednostki	kwota w zł	pozycja w bilansie jednostki	kwota w zł
1.						
2.						
3.						
<b>RAZEM</b>			X		X	

.....  
 (główny księgowy)

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

.....  
 (kierownik/dyrektor jednostki)



.....  
 (nazwa i adres jednostki sprawozdawczej)  
 Numer REGON: .....

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu  
 w rachunku zysków i strat .....  
 (nazwa jednostki)  
 sporządzonym na dzień ..... – wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Rozliczenia		
		Tytuł	Pozycja w RZiS	Kwota w zł
1.				
2.				
3.				
		<b>RAZEM</b>	X	

.....  
 (główny księgowy)

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

.....  
 (kierownik/dyrektor jednostki)

.....  
 (nazwa i adres jednostki sprawozdawczej)  
 Numer REGON: .....

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu  
 w zestawieniu zmian w funduszu jednostki .....  
 (nazwa jednostki)  
 sporządzonym na dzień ..... – wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Rozliczenia		
		Tytuł	Pozycja w ZZwF	Kwota w zł
1.				
2.				
3.				
<b>RAZEM</b>			<b>X</b>	

.....  
 (główny księgowy)

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

.....  
 (kierownik/dyrektor jednostki)

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

**Tabela Nr 4**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>										
1.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>										
1)	Grunty										
2)	Budynki i budowle										
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
4)	Kotły i maszyny energetyczne										
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7)	Urządzenia techniczne										
8)	Środki transportu										
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane										





**Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych lub długoterminowych aktywów finansowych**

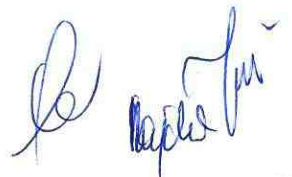
**Tabela Nr 6**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
		3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	Ogółem (1+2+3+4+5)				

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)



**Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

**Tabela Nr 7**

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia ( m <sup>2</sup> )				
		Wartość ( zł)				
2.		Powierzchnia ( m <sup>2</sup> )				
		Wartość ( zł)				
3.		Powierzchnia ( m <sup>2</sup> )				
		Wartość ( zł)				
4.		Powierzchnia ( m <sup>2</sup> )				
		Wartość ( zł)				
5.		Powierzchnia ( m <sup>2</sup> )				
		Wartość ( zł)				




(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

**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 8**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Ogółem:				

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)



**Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

**Tabela Nr 9**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
1.1									
1.2									
1.3									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
2.3									

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)





**Podział zobowiązań długoterminowych o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty**

**Tabela Nr 12**

L.p	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego w okresie spłaty		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Kredyty i pożyczki			Razem
2.	Emisja obligacji			
3.	Inne zobowiązania finansowe			
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
5.	.....			
	Razem:			

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

**Kwota 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**

**Tabela Nr 13**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

**Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

**Tabela Nr 14**

L.p. zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1.	.....			np. hipoteka
2.	.....			np. zastaw
3.	.....			
4.	.....			
	<b>Razem</b>			

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)




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

Tabela Nr 15

L.p.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1.	np. gwarancje i poręczenia			
2.	np. kaucje i wadła			
	Razem			

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)




Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie

Tabela Nr 16

L.p.	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1.1	.....		
1.2	.....		
2.	Razem biernie rozliczenia międzyokresowe		
2.1	.....		
2.2	.....		

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)



**Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**


**Tabela Nr 17**

L.p.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	.....		
2.	.....		
3.	.....		
	Razem		

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

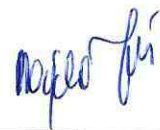
**Tabela Nr 18**

L.p.	Tytuł wypłaconego świadczenia w zł i gr.	Kwota na koniec okresu sprawozdawczego
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy emerytalne	
3.	Odprawy rentowe	
4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	
5.	Odprawy z tytułu upływu kadencji	
6.	Odprawy z tytułu redukcji stanowiska pracy	
7.	Odprawy z art.20 Karty Nauczyciela	
8.	Odprawy pośmiertne	
9.	Inne	
	Razem	

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

Inne informacje


Tabela Nr 19

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota na koniec okresu sprawozdawczego

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

**Tabela Nr 20**

L.p.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Wysokość odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu okresu		wysokość odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego ((2+4-7)	
				wykorzystanie	rozwiązanie/uznanie odpisów za zbędne		zmniejszenia - razem ( 5+6)
1	2	3	4	5	6	7	
						8	
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
	Razem						

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

**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 21

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w roku sprawozdawczym		
		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku ubiegłym						
2.	Środki trwałe w budowie w roku obrotowym						

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)

**Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

**Tabela Nr 22**

L.p.	Zdarzenia incydentalne	2017 rok	2018 rok
1.	Przychody występujące incydentalnie w tym:		
1.1	np. losowe - pożar - odszkodowania		
1.2	np. pozostałe - darowizna - spadek		
1.3	inne.....		
2.	Koszty występujące incydentalnie w tym:		
2.1	np. losowe - pożar - wartość strat		
2.2	np. losowe - zalanie - wartość strat		
	Razem		

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik/dyrektor jednostki)






## UZASADNIENIE

### do uchwały Zarządu Powiatu Słupskiego

#### **w sprawie wytycznych określających zakres oraz formy danych prezentowanych w „Informacji dodatkowej” stanowiących element sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie § 30 rozporządzenia 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.) wprowadza się uszczegółowione wytyczne do wypełnienia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w celu sporządzenia informacji zbiorczej.

11 luty 2019 roku

SKARBNIK POWIATU

Jadwiga Janicka