

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 94/02/2019
Prezydenta Miasta Starogard Gdański
z dnia 14 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia
jednolitych zasad sporządzania sprawozdania
finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy
Miejskiej Starogard Gdański

1. WZÓR INFORMACJI DODATKOWEJ

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia, informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:

- a) "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w którym zamieszcza się przede wszystkim podstawowe informacje o jednostce oraz opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- b) "Dodatkowe informacje i objaśnienia", stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazywanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego (tzn. w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu).

Zmiana obowiązującego wzoru informacji dodatkowej nie powoduje konieczności zmiany niniejszego załącznika.

Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:

| | |
|-----------|---|
| 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 |
| | |
| 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 |
| | |
| 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 |
| | |
| 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 |
| | |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | |
| 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) |
| | |
| 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: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | |
| c) | powyżej 5 lat |
| | |
| 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. | łącznie 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 |
| 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 |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| 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 |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| 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 |
| 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)

2. INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OBEJMUJE W SZCZEGÓLNOŚCI:

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.

Należy wskazać, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe (podać liczbę) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych . W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. 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, 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 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) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,

d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,

e) rozliczania kosztów w czasie,

f) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,

g) kwalifikacji umów leasingu,

h) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

5. 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 załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi. Jeśli w danej pozycji nie dołączono tabeli należy zastosować formę opisową.

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 między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Starogard Gdański oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela nr 1

| Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych | Wartość początkowa brutto na początek roku | Zwiększenie wartości początkowej, w tym | | | Ogółem zwiększenia wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej, w tym | | | Ogółem zmniejszenia wartości początkowej |
|---|--|---|--------------|----------------------------|---|--|------------|----------------------------|--|
| | | nabycie | aktualizacja | przemieszczenie wewnętrzne | | zbycie | likwidacja | przemieszczenie wewnętrzne | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

| Wartość początkowa brutto stan na koniec roku | Umorzenie-stan na początek roku | Zwiększenia w ciągu roku | | | Ogółem zwiększenia umorzenia | Zmniejszenia umorzenia | Umorzenie-stan na koniec roku | Wartość netto środków trwałych | |
|---|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku | stan na koniec roku |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Tabela nr 2

Zmiana stanu WNiP – od 1.1..... r. do 31.12..... r. (roku obrotowego)

| Wyszczególnienie | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | Razem |
|--|---|---|-------|
| Wartość brutto na początek roku obrotowego | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Zwiększenia, w tym: | | | |
| 1) nabycie | | | |
| 2) przemieszczenie wewnętrzne | | | |
| Zmniejszenia, w tym: | | | |
| 1) sprzedaż | | | |
| 2) likwidacja | | | |
| 3) przemieszczenie wewnętrzne | | | |
| Wartość brutto na koniec roku obrotowego | | | |
| Umorzenie na początek roku obrotowego | | | |
| Zwiększenia, w tym: | | | |
| 1) amortyzacja | | | |
| 2) przemieszczenie wewnętrzne | | | |
| Zmniejszenia, w tym: | | | |
| 1) sprzedaż | | | |
| 2) likwidacja | | | |
| 3) przemieszczenie wewnętrzne | | | |
| Umorzenie na koniec roku obrotowego | | | |
| Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego | | | |
| Zwiększenia | | | |
| Zmniejszenia, w tym: | | | |
| 1) wykorzystanie | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| 2) korekta odpisu | | | |
| Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego | | | |
| Wartość netto na początek roku obrotowego | | | |
| Wartość netto na koniec roku obrotowego | | | |

Ważne:

Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień 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 na koniec okresu.

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ST (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie. Informacje należy przedstawić w kolejności i ze szczegółowością BILANSU.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Tę część wypełnia się tylko wówczas, gdy jednostka dysponuje takimi informacjami. Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury.

Jeśli jednostka dysponuje danymi o wartości majątku, należy je zaprezentować. Informacje te są dostępne zwykle w związku z wyceną gruntów na potrzeby opłaty za użytkowanie wieczyste lub z nabyciami. Jeśli jednostka dysponuje wiedzą cząstkową dotyczącą wybranych środków trwałych, ujawniając te informacje, trzeba ten fakt zaznaczyć.

Tabela nr 3

| Wyszczególnienie | Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego) | Aktualna wartość rynkowa | UWAGI |
|-----------------------|--|--------------------------|-------|
| Środki trwałe, w tym: | | | |
| dobra kultury | | | |
| | | | |
| | | | |

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

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu odpisów w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| Środki trwałe | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |
| Długoterminowe aktywa finansowe, w tym: | | | | |
| - akcje i udziały | | | | |
| - | | | | |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostkę w wieczyste użytkowanie i pozostające w jej posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego. Ich realną wartość ustaloną np. na podstawie dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania gruntu lub decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania gruntów (opłata jest bowiem pochodną wartości gruntu i w decyzji o wymiarze tej opłaty zwykle podaje się podstawę jej naliczenia) bądź wynikającą z wycen dokonanych przez rzeczoznawców.

Tabela nr 5

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Powierzchnia (m ²) | |
| Wartość (w zł) | |

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.

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Zwykle wartość takiego środka trwałego podawana jest w umowach najmu, dzierżawy, leasingu i innych podobnych. Można podać wartość określoną w tych umowach przez właściciela albo – w przypadku braku takich danych - oszacować ich wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

Tabela nr 6

| Wyszczególnienie (wg grup bilansowych) | Wartość według stanu na koniec roku obrotowego |
|---|---|
| Grunty | |
| Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | |
| Urządzenia techniczne i maszyny | |
| Środki transportu | |
| Inne środki trwałe | |

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

Tabela nr 7

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego | |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Łączna liczba | Wartość bilansowa |
| Akcje | | |
| Udziały | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | |
| Inne papiery wartościowe | | |
| RAZEM | | |

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 8

| Grupa należności(wg pozycji bilansowych) | Stan na początek roku | Zmiana stanów odpisów w ciągu roku | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|-----------------------------|------------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------------|
| | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| Należności | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| finansowe z tytułu pożyczek udzielonych przez JST | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji a w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły z podziałem na:

- przeterminowane wg rodzaju,
- sporne,
- postępowania sądowe lub arbitrażowe.

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

Tabela nr 9

Przykładowe rezerwy:

| Tytuł utworzenia rezerwy | Stan na 31.12..... roku poprzedniego | Utworzone | Wykorzystane | Rozwiązane | Stan na 31.12..... roku obrotowego |
|--|--------------------------------------|-----------|--------------|------------|------------------------------------|
| Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie | | | | | |
| Rezerwa na grunty zajęte pod drogi – specustawa | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

1.9. 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.

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości).

Tabela nr 10

| 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 | | | | |
| Emisji obligacji | | | | |
| Inne zobowiązania finansowe | | | | |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | |
| RAZEM | | | | |

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.

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka, o ile spełnia warunki określone w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości, może dokonywać kwalifikacji umów leasingu według przepisów podatkowych. W takim przypadku będzie zobowiązana do prezentacji stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego, które ze względu na przyjętą kwalifikację umów nie zostały ujawnione w pasywach bilansu jednostki.

Tabela nr 11

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

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

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

Tabela nr 12
(stan na koniec roku obrotowego)

| Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | Hipoteki |
| | | | Zastaw.... |
| | | | |
| RAZEM | | | |

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 13

| Zobowiązanie warunkowe | Stan na 31.12..... r. roku poprzedniego | Stan na 31.12..... r. roku obrotowego |
|------------------------|---|---------------------------------------|
| Gwarancje i poręczenia | | |
| Kaucje i wadła | | |
| | | |
| RAZEM | | |

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.

W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń m/o kosztów mających charakter rezerw, które należy wykazywać w punkcie II.1.8. dotyczącym stanu rezerw.

Tabela nr 14

| Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych) | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|
| Ubezpieczenia majątkowe | | |
| | | |

| | | |
|---|--|--|
| RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe | | |
| | | |
| RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe | | |

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (podobnie jak kwoty zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji).

Tabela nr 15

| Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|--|--|---|
| | | |
| | | |
| RAZEM | | |

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Ponieważ jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przysługujących świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, należy wykazać łączną kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze (m.in. jubileusze, odprawy, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop).

1.16. Inne informacje .

W tym punkcie należy zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem .

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.

Tabela nr 16

| Wyszczególnienie | Kwota w roku obrotowym |
|--|------------------------|
| Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie | |

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

W tej pozycji należy pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności. Jeżeli takowe zdarzenia wystąpiły w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, wówczas należy je opisać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (wcześniej te zdarzenia były prezentowane jako nadzwyczajne).

Tabela nr 17

Przychody i koszty występujące incydentalnie

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|--------------------------------|
| Przychody występujące incydentalnie, w tym: | |
| 1) losowe np. pożar – (odszkodowania) | |
| 2) pozostałe np. darowizna (spadek) | |
| Koszty występujące incydentalnie, w tym: | |
| 1) losowe np. pożar – wartość strat | |
| 2) losowe np. zalanie – wartość strat | |

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.

NIE DOTYCZY JST

2.5. Inne informacje.

Jeśli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

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, realizowanych projektach .