

**ZARZĄDZENIE NR 30/2018**  
**Starosty Wałeckiego**  
**z dnia 28 grudnia 2018 r.**

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego.**

Na podstawie art. 34 ust. 1 i 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) i art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego, stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Przyjęte niniejszym zarządzeniem zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego:

- 1) Powiatowy Zarząd Dróg w Wałczu;
- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałczu;
- 3) Dom Pomocy Społecznej w Wałczu;
- 4) Zespół Szkół Nr 1 w Wałczu;
- 5) Zespół Szkół Nr 4 Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wałczu;
- 6) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wałczu;
- 7) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wałczu;
- 8) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wałczu;
- 9) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wałczu;
- 10) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu rodzinnego w Ostrowcu;
- 11) Powiatowy Urząd Pracy w Wałczu;
- 12) Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Wałczu,  
- zwane dalej łącznie „jednostkami”.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom/dyrektorom jednostek.

§ 5. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**RADCA PRAWNY**  
*Michał Terefenko*  
**RADCA PRAWNY**  
*Bd-1437*  
**Terefenko**  
*Bd-1437*

**STAROSTA**  
*dr Bogdan Wankiewicz*

**JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU WAŁECKIEGO**

- I. Ilekroć przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jest mowa o:
  - 1) Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
  - 2) Rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie 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, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
  - 3) Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
  - 4) Jednostce – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Powiatu Wałeckiego.
- II. Niniejsze zasady sporządzania sprawozdania finansowego dotyczą wszystkich jednostek sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
  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:
    - 1) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
    - 2) 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,
    - 3) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
  3. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone na obowiązujących formularzach i składać się z:
    - 1) Bilansu, wg załącznika nr 5 do rozporządzenia,
    - 2) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 do rozporządzenia,
    - 3) Zestawienie zmian funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 do rozporządzenia,
    - 4) Informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 do rozporządzenia.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno:
  - 1) obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego,
  - 2) przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki,
  - 3) być sporządzone na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, uzupełnione o zestawienia sald kont analitycznych,
  - 4) być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika,
  - 5) zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Urzędzie Starostwa Powiatowego.
5. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
6. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego jednostka sporządza zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 30/2018 Starosty Wałeckiego z dnia 28 grudnia 2018 r.

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### INFORMACJA DODATKOWA

#### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FIANSOWEGO

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

*Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.*

W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości i stosować zapis: „*Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne dotyczące jednostki i wchodzące w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i (podać liczbę) zakładów budżetowych*”

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Nie należy ujmować wszystkich zapisów polityki obowiązujących w jednostce, które określają obligatoryjne zasady, tj. takie, co do których jednostka nie ma prawa wyboru.

W punkcie tym celowym jest wskazanie zapisów polityki rachunkowości dotyczących wyceny i ustalenia wyniku finansowego, które wynikają z przedmiotu, specyfiki i rodzaju prowadzonej przez jednostkę działalności, gdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość wyboru przez jednostkę:

- a) dokonania odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia 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) metody wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- f) ustalenia wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

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

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Jednostka sporządzająca informacje dodatkową w części II prezentuje dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z ustalonymi wzorami załączonych tabel.

**Jeśli któraś z pozycji w tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.**

Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej.

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 nr 1 i nr 2.**

**1.2.** aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – **Tabela nr 3.**

**1.3.** kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – **Tabela nr 4.**

**1.4.** wartość gruntów użytkowanych wieczysto – **Tabela nr 5.**

**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 6.**

**1.6.** liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – **Tabela nr 7.**

**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.**

**1.8.** dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – **Tabela nr 9.**

**1.9.** podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 – **Tabela nr 10.**

**1.10.** 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 11.**

**1.11.** łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – **Tabela nr 12.**

**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 – **Tabela nr 13.**

**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 – **Tabela nr 14.**

**1.14.** łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

**1.15.** kwota 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.** kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**2.4.** informacja 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.

Pozycje od **1.14.** do **1.16.** oraz od **2.1.** do **2.5.** załącznika nr 12 do rozporządzenia zawiera – **Tabela nr 15.**

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



TABELA NR 2

zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne							
2. Razem środki trwałe							
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 trwałe (gr. 8 KŚT)							
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)							

**TABELA NR 3**

aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)

Wyszczególnienie	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
1. Środki trwałe, w tym:		
1.1. Dobra kultury		

**TABELA NR 4**

kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
1. Wartości niematerialne i prawne				
2. Środki trwałe				
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
<b>4. Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
4.1. Akcje i udziały				
4.2. Papiery wartościowe				
4.3. Inne aktywa finansowe				
<b>Razem</b>				

**TABELA NR 5**

wartość gruntów użytkowanych wieczysto

<b>Grunty użytkowane wieczysto</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
1	2
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	
Wartość (w zł)	

**TABELA NR 6**

wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan odpisów na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
1. Grunty				
2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3. Urządzenia techniczne i maszyny				
4. Środki transportu				
5. Inne środki trwałe				
<b>Razem</b>				

**TABELA NR 7**

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Wartość	Ilość
1	2	3
1. Akcje		
2. Udziały		
3. Dłużne papiery wartościowe		
4. Inne papiery wartościowe		
<b>Razem</b>		

**TABELA NR 8**

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)

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
1. Należności długoterminowe					
2. Należności krótkoterminowe, z tego:					
2.1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2. Należności od budżetów					
2.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4. Pozostałe należności					
<b>Razem</b>					

TABELA NR 9

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

Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
<b>Razem</b>					

**TABELA NR 10**

podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego			Razem (2+3+4)
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
<b>Razem</b>				

**TABELA NR 11**

kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota zobowiązania wg stan na koniec roku obrotowego</b>
1	2
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	

**TABELA NR 12**

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

Wyszczególnienie/rodzaj zabezpieczenia	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4
Weksle			
Hipoteka			
Inne zabezpieczenia			
<b>Razem</b>			

**TABELA NR 13**

łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych

Wyszczególnienie/rodzaj zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4
Poręczenia i gwarancje			
Inne, w tym:			
<b>Razem</b>			

**TABELA NR 14**

wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	Kwota wg stan na koniec roku obrotowego
1	2
<b>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>	
1.1.	
1.2.	
<b>2. Bienne rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>	
2.1.	
2.2.	

**TABELA NR 15**

informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie	Wartość wg stan na koniec roku obrotowego
1	2
1. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
3. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
4. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowy	
5. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	