

Zarządzenie nr 125/2020
Wójta Gminy Ustronie Morskie
z dnia 31 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego oraz instrukcji sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Ustronie Morskie

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713, 1378) oraz art. 40 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w związku z §23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz.U z 2020 r. poz. 342) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie, stanowiące **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia oraz instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Ustronie Morskie stanowiącą **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia, w celu prawidłowego sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Ustronie Morskie oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie.

§ 3. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
[Podpis]
mgr *Benedeta Borkowska*

[Podpis]
Marta Triele-Staszewska
ADWOKAT

SKARBNIK GMINY

[Podpis]
Elżbieta Macek

Jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie

1. Jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dotyczą jednostek budżetowych wchodzących w skład łącznego sprawozdania finansowego Gminy Ustronie Morskie tj. Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Szkoły Podstawowej oraz Przedszkola w Ustroniu Morskim, sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

2. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z:

- a) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia
- b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia
- c) zestawienia zmian w funduszu jednostki , wg załącznika nr 11 rozporządzenia
- d) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia,

i być sporządzone na obowiązujących formularzach. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdania finansowego nie powoduje konieczności zmiany niniejszej zarządzenia.

3. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz wycenić składniki aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 28 ustawy o rachunkowości.

4. W celu prawidłowości przedstawienia danych w łącznym sprawozdaniu finansowym zobowiązuję Kierowników jednostek organizacyjnych do dostosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) do zasad przyjętych w jednostce nadrzędnej tj. Urzędzie Gminy w Ustroniu Morskim.

5. 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.

5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

9. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika.

10. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.

11. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

12. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami.

Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi **tabela nr 1 do załącznika nr 1** niniejszego zarządzenia.

12. Jednostki budżetowe podległe Wójtowi Gminy Ustronie Morskie sporządzają i przekazują sprawozdanie finansowe z wykorzystaniem informatycznego systemu SJOBęSti@.

14. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w sekretariacie Urzędu Gminy oraz przesłane w formie pliku w formacie XML na adres poczty elektronicznej i.kaczmarek@ustronie-morskie.pl.

15. Kierownicy wraz ze sprawozdaniem finansowym w formie dokumentu przekazują podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki wydruki z systemu finansowo-księgowego kont księgowych tj. syntetyka sald i obrotów, analityka sald i obrotów konta 800, 860, kont zespołu 4 i 7, innych mających wpływ na sprawozdanie.

Instrukcja sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

1. Informacja dodatkowa powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- nazwę jednostki,
- siedzibę jednostki,
- adres jednostki,
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - Według PKD,
- wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,
- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - zapis: "Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych" (wypełnia jst). W przypadku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości.
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - w tej pozycji nie należy wykazywać tych zasad rachunkowości które jednostka zobowiązana jest stosować, tzn. takich, co do których jednostka nie ma prawa wyboru (wynikających z ustawy i rozporządzenia). Celowym jest wskazanie zasad (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,
- inne informacje.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Poz.	Wyszczególnienie																	
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>Dane należy ująć w zestawieniu tabelarycznym zgodnie z <u>tabelą nr 1 do załącznika nr 2</u> niniejszego zarządzenia.</p>																	
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Należy podać aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Może to być wartość wynikająca z dokumentów ubezpieczeniowych.</p>																	
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Wypełniają jednostki, które dokonały odpisów.</p>																	
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Informacja ta przedstawiana jest w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Informacje dotyczące gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie należy przedstawić jak niżej:</p> <table border="1" data-bbox="323 1171 1300 1485"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Powierzchnia (m2)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wartość (w zł)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	Powierzchnia (m2)					Wartość (w zł)				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego											
		zwiększenia	zmniejszenia															
Powierzchnia (m2)																		
Wartość (w zł)																		
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>Wartość należy ustalić na podstawie informacji przekazanych np. przez wynajmującego (właściciela), a w przypadku ich braku lub uznania za niewiarygodne – na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu, przy czym jednostka może ustalić tę wartość we własnym zakresie.</p>																	
1.6.	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p>																	

	Wyszczególnienie	Ilość	Wartość (w zł)													
	Akcje															
	Udziały w tym:															
	Dłużne 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)															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego (w zł)</th> <th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego (w zł)</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (w zł)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia ¹⁾</th> <th>zmniejszenia ²⁾</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów 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 (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).</p> <p>2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji (wykorzystanie, rozwiązanie).</p>				Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego (w zł)		Stan na koniec roku obrotowego (w zł)	zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	Należności				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego (w zł)		Stan na koniec roku obrotowego (w zł)												
		zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾													
Należności																
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku obrotowego (w zł)</th> <th>Zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego (w zł)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rezerwa na ...</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (w zł)	Rezerwa na ...							
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (w zł)													
Rezerwa na ...																
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:															
	Długoterminowe zobowiązania (wyszczególnienie zobowiązania zg. z pozycją bilansu) według pozostałego okresu spłaty i kwota zobowiązania pozostała do 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										
	Wypełniają jednostki, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi, jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym										
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń										
	Zabezpieczenia na majątku mogą występować w formie np: hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zabezpieczeń.										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj zabezpieczenia na majątku</th> <th>Kwota zabezpieczenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">RAZEM:</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia			RAZEM:			
Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia										
RAZEM:											
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										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj zobowiązania warunkowego</th> <th>Kwota zobowiązania warunkowego (w zł)</th> <th>Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</th> <th>Kwota zabezpieczenia (w zł)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego (w zł)	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia (w zł)				
Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego (w zł)	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia (w zł)								
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										
	Dotyczy jednostek które dokonują czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.										
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie										
	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń ujmowanych w ewidencji pozabilansowej jednostki.										
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze										

	<p>Należy wpisać kwotę świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nagrody jubileuszowe, - odprawy emerytalne i rentowe, - świadczenia urlopowe.
1.16.	inne informacje
2.1.	<p>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</p> <p>Wypełniają jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.</p>
2.2.	<p>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</p> <p>Należy wykazać wartość kosztów poniesionych w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym (obrotowy Wn konta 080).</p>
2.3.	<p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p> <p>Należy wykazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość, lub wystąpiły incydentalnie. Mogą to być zarówno zdarzenia losowe, jak i inne nietypowe zdarzenia. Kierownik jednostki dokonuje oceny, czy dane zdarzenia spełniają przesłanki do ujęcia ich w tej pozycji Informacji dodatkowej.</p>
2.4.	<p>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</p> <p>Nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.</p>
2.5.	<p>inne informacje</p> <p>Powinny znaleźć się wszelkie dodatkowe informacje niezbędne do spełnienia obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Jeżeli inne zdarzenia – niż wymienione w dodatkowych objaśnieniach oraz wykazane w pozostałych elementach sprawozdania finansowego jednostki – wystąpiły w jednostce, a ich skutki wpływają lub mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy – to również tego rodzaju informacje należałoby ująć w tej pozycji Informacji dodatkowej.</p>
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p>

