

Zarządzenie Nr 39/2019
WÓJTA GMINY LUBAWA
z dnia 13 marca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Lubawa.

Działając na podstawie art.40 ust.3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz.1911 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Lubawa, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Lubawa stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Lubawa.

§ 4.

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

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. Tomasz Ewertowski

JEDNOLITE ZASADY SPORZADZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK GMINY LUBAWA

Ilekcioć w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Rozporządzeniu – rozumie się 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek 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. Jednostkach – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Lubawa.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Lubawa sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. 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.
7. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) 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,
 - c) Wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
8. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z:
 - a) Bilansu, wg załącznika do rozporządzenia,
 - b) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika do rozporządzenia,
 - c) Zestawienie zmian w funduszu jednostki, wg załącznika do rozporządzenia,
 - d) Informacji dodatkowej, wg załącznika do rozporządzenia

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres Jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

..... (należy podać krótki opis)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

..... (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łącznie*

* Zapis: *"Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać Liczbę) jednostek budżetowych."*

W przypadku obowiązku sporządzania 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 organizacyjnej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz te zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru.

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

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy, ekwiwalent za urlop ...).

1.16 Inne informacje.

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

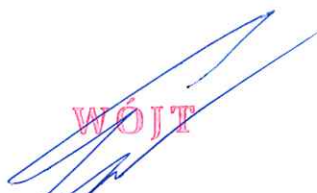
2.2 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

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

2.4 informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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.



WÓJT

mgr inż. Tomasz Ewertowski

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY LUBAWA

1. Urząd Gminy w Lubawie,
2. Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Lubawa,
3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Rożentalu,
4. Szkoła Podstawowa w Tuszewie,
5. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Złotowie,
6. Szkoła Podstawowa im. Księdza Biskupa Bernarda Czaplińskiego w Grabowie –
Wałykach,
7. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stanisława Dziwisza w Kazanicach,
8. Szkoła Podstawowa im. Teofila Ruczyńskiego w Prątnicy,
9. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sampławie.

WÓJT

mgr inż. Tomasz Ewertowski

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | | Zwiększenia wartości początkowej | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej | | Zmniejszenia wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego | | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | Ogółem zwiększenie umorzenia | | Zmniejszenie umorzenia | | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego | | Wartość netto składników aktywów | | |
|-----|---|---|------|----------------------------------|------|---|------|-----------------------------------|------|------|--|------|---|------|-------------------------------------|------|------------------------------|------|------------------------|------|--|------|----------------------------------|------|--|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | | | | | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Środki trwałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2.1 | Grunty | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Budynki i lokale | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 | Obiekty inżynierii lądowej | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 | i wodnej | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | Kotły i maszyny energetyczne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.6 | Urządzenia techniczne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.7 | Środki transportu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.9 | RAZEM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

W O J T
mgr inż. Tomasz Ewertowski

Grunty w wieczystym użytkowaniu

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6) |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|---|---|--------------|---|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 2. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 3. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 4. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość(zł) | | | | |
| 5. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość(zł) | | | | |
| 6. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 7. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 8. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość(zł) | | | | |
| 9. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 10. | | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

WÓJT

 mgr inż. Dymasz Ewertowski

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

| Lp. | Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stna na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

WÓJT

mgr inż. Tomasz Ewertowski

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|----------------------------------|--|---------------|------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązane | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |

WÓJT*mgr inż. Tomasz Ewertowski*