

ZARZĄDZENIE NR 134/2019
WÓJTA GMINY HAJNÓWKA
z dnia 30 grudnia 2019 r.

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

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 506 ze zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1047 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Hajnówka, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Hajnówka 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

Zarządzenie obowiązuje wszystkie jednostki utworzone po wprowadzeniu niniejszego zarządzenia.

§4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Hajnówka oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§5

Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 rok.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt gminy Hajnówka

Lucyna Smoktunowicz

JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY HAJNÓWKA

Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994r. 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 2009r. o finansach publicznych
4. jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Hajnówka.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Hajnówka 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 aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
8. 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, sporządzone na obowiązujących formularzach, stanowiącymi dalszą część niniejszego załącznika.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego i przekazane Skarbnikowi Gminy.

10. 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.
11. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.
12. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
13. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
14. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych.
15. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
16. 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.
17. Sprawozdanie finansowe należy sporządzać wg wzorów określonych do niniejszych zasad sporządzania sprawozdania finansowego.
18. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdań finansowych nie powoduje konieczności zmiany niniejszej instrukcji.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OBEJMUJĄCE 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 *

* Zapis : *"Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (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 (także amortyzacji).

W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i 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) metod wyceny zapasów i środków

pieniężnych, h) kwalifikacji umów leasingu,

j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

5. inne informacje

Podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓŁOWOŚCI

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

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

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

Główne składniki aktywów trwałych									
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie, zmniejszenie w ciągu roku obrotowego		Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego
							aktualizacja zmniejszenia	amortyzacja za rok obrotowy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1.	Grunty								
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny								
1.4	Środki transportu								
1.5	Inne środki trwałe								
1.6	Wartości niematerialne i prawne								

Pozostałe środki trwałe konto 013

stan na początek roku.....zł

*zwiększenia.....zł

*zmniejszenia.....zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.20....

Zbiory biblioteczne konto 014

stan na początek roku.....zł

*zwiększenia.....zł

*zmniejszenia.....zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.20.... -

Wartości niematerialne i prawne konto 020

stan na początek roku.....zł

*zwiększenia.....zł

*zmniejszenia.....zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.20.... - zł . zł

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

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 20XX roku.			
Lp.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3	4
1			
2			

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 wieczystość

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość					
LP.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystość - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość w trakcie roku obrotowego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczystość w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczystość w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	Powierzchnia (m ²)	x	x	x	x
2	Wartość (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.

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane					
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					
2					

Pozostałe środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane

stan na początek roku.....zł

*zwiększenia.....zł

*zmniejszenia zł

stan na koniec roku, tj. na 31.12.20.... -zł

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 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						

(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 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

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

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

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

Pozycje nr 1.14 do 1.16 oraz 2.1 do 2.5 załącznika nr 12 do rozporządzenia, zawiera

Pozycja	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
1.16	inne informacje		
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		

1.14. łączną 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

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY

HAJNÓWKA 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

- 1) Urząd Gminy Hajnówka;
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hajnówce;
- 3) Szkoła Podstawowa w Dubinach;
- 4) Szkoła Podstawowa w Nowokominie.