

w sprawie wytycznych do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostek budżetowych Miasta Cieszyna

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1-3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), § 23 ust. 9 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 351)

**§ 1**

Wprowadzam wytyczne do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostek budżetowych wg schematu określonego w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Zobowiązuję jednostki wykazane w Załączniku Nr 2 do stosowania wytycznych zawartych w niniejszym Zarządzeniu oraz do wypełniania tabel tam ujętych w aplikacji Excel. Tabele zostaną udostępnione jednostkom drogą e-mail poprzez system SOD.

**§ 3**

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Cieszyna.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz Miasta  
*G. Staszkiwicz*  
Gabriela Staszkiwicz  
(2)

Rozdzielnik:

1 x OR – rejestr zarządzeń,

2 x FN

wg rozdzielnika

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 0050.182.2019  
Burmistrza Miasta Cieszyna  
z dnia 13 marca 2019 roku

## WYTYCZNE DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH MIASTA CIESZYNA

### Wytyczne:

#### OGÓLNE:

1. Ustalenie progu istotności dla prezentowania danych działu II w punktach 1.13, 1.16, 2.3, 2.5, 3 Informacji dodatkowej.  
Zaleca się przyjęcie w polityce rachunkowości następujących zasad:  
próg istotności dla prezentowania danych w Informacji dodatkowej, w zakresie „inne informacje” pochodzących z:
  - Bilansu - to 0,05 % sumy bilansowej z poprzedniego roku,
  - Rachunku Zysków i Strat – to 0,001% wyniku finansowego netto poprzedniego roku,
  - Zestawienia ze zmian funduszu – to 0,05 % sumy bilansowej z poprzedniego roku.  
*(inne znaczenie mają progi istotności, które wyznacza się jako nieistotne dla obrazu finansowego jednostki i mogą zostać pominięte jeżeli wystąpią po dniu bilansowym, lub błędy zostały wykryte po dniu bilansowym po niesporządzeniu bilansu zamknięcia)*
2. Przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji ze szczegółowym zinwentaryzowaniem aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald. Pełny, świadomy przegląd sald i obrotów na poszczególnych kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych, co pozwoli na właściwą prezentację danych w poszczególnych pozycjach sprawozdań finansowych i informacji dodatkowej. Takie przygotowanie danych pozwoli na szybkie wypełnienie sprawozdań finansowych po uzyskaniu aplikacji z Ministerstwa Finansów, określającą ostateczną formę i treść.
3. Wykazywanie danych wyrażonych kwotowo w „Informacji dodatkowej”, z dokładnością do 1 grosza.

#### SZCZEGÓŁOWE

(rekomendowana treść wpisu do polityk rachunkowości )

1. Próg istotności dla prezentowania danych w Informacji dodatkowej, dotyczących „innych informacji” pochodzących z:
  - Bilansu - to 0,05 % sumy bilansowej z poprzedniego roku,
  - Rachunku Zysków i Strat – to 0,001% wyniku finansowego netto poprzedniego roku,
  - Zestawienia ze zmian funduszu – to 0,05 % sumy bilansowej z poprzedniego roku
2. Aktywa i Pasywa wycenia się w ciągu roku oraz na dzień bilansowy według nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Przy czym:  
*(zapisy, które dookreślają zasady wyceny, ponieważ ustawa daje możliwość wyboru)*
  - materiałów i towarów, art. spożywczych – wycena według ceny zakupu *(może być cena nabycia?)*, zaś wycena rozchodu według FIFO,
  - składników majątkowych przekazanych/otrzymanych nieodpłatnie od jednostek sektora finansów publicznych – według danych historycznych wskazanych w dokumentach PT,
  - składniki pochodzące z darowizny – według ceny rynkowej, chyba że w umowie darowizny jest wskazana wartość.
3. Ewidencja zakupu materiałów – *(określenie zasady czy materiały są objęte magazynem i podlegają inwentaryzacji, czy zakup materiałów w momencie zakupu wliczany jest*



w koszty i wtedy zastosowanie zasad ujętych w art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości).

4. Jednolite ujmowanie środków trwałych w księgach rachunkowych.

Za rok 2018 nie wskazano jednolitych wytycznych, więc każdy wpisuje przyjęte w jednostce, w polityce rachunkowości ustalenia (*na rok 2019 zostaną w drodze zarządzenia wprowadzone wytyczne rekomendujące jednolite zasady ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*).

### Wytyczne i wzory tabel do prezentacji danych w „Informacji dodatkowej”

- (jeżeli zapis lub punkt nie ma zastosowania w jednostce to zgodnie z zasadą kompletności wpisujemy „nie dotyczy”)
- **CUW opracowuje:**  
jednolity zapis dotyczący wszystkich przedszkoli  
ujednolicony zapis dotyczący wszystkich szkół

Przykład wpisu:

#### DZIAŁ I

##### pkt 4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - 1) składniki majątku o wartości początkowej poniżej ..... zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
  - 2) jeżeli cena nabycia/ zakupu przekracza ..... zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej – ilościowej.
  - 3) składniki majątku o wartości początkowej od ..... zł do ..... zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania w 100 %.
  - 4) składniki majątku o wartości początkowej powyżej ..... zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych (lub ustalonych zarządzeniem kierownika jednostki – zależy co Państwo stosują).
  - 5) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość ..... zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające ..... zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu (lub jeżeli są inne zasady krótko opisać).
  - 6) materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu,  
lub  
materiały w momencie zakupu ujmuje się w koszty z zastosowaniem zasad wyceny ujętych w art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.
  - 7) towary i art. spożywcze jeżeli występują w jednostce – opisać jak dla materiałów.
  - 8) zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z przepisami art. 35b ustawy o rachunkowości.

W odniesieniu do art. 35b ust. 1 pkt 5 przyjęto do szacowania kwoty odpisu następujące

grupy wiekowania należności i procent dokonywanych odpisów aktualizujących należności:

- należności przeterminowane do ....dni/m-cy/ lat % odpisu
- należności przeterminowane od ..... do ..... % odpisu
- .....

9) przyjęte progi istotności dla danych prezentowanych w „Informacji dodatkowej” w zakresie „inne informacje”.

#### **pkt 5. Inne informacje**

Inne informacje z zakresu reorganizacji: przekształcenia, przejęcia, łączenia, likwidacja.

Istotne zmiany w ciągu roku w przyjętej polityce rachunkowości.

## **DZIAŁ II**

### **pkt 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**

**Należy wypełnić tabelę według wzoru ujętego w tabeli.**

1. Musi zachodzić zgodność prezentowanych danych z zapisami w księgach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Dane powinny być zgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach statystycznych.
3. Dane powinny być zgodne z danymi przesyłanymi do Wydziału GN w zakresie informacji o stanie mienia komunalnego.
4. Składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych.

Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.





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

1. Wpisujemy, jeżeli dysponujemy takimi danymi z przeprowadzonych wycen rzeczoznawców lub decyzji o trwałym zarządzie (wycena do ubezpieczenia nie odzwierciedla cen rynkowych).
2. Informacja nie pochodzi z ewidencji księgowej.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych – dane zbiorcze

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

(źródłem informacji mogą być decyzje o trwałym zarządzie)

## 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Jeżeli w księgach rachunkowych występują salda to dane podajemy zbiorczo.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

## 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Dane nie wypływają w całości z ewidencji księgowej. Dotyczą posiadanego prawa użytkowania wieczystego gruntu i jeżeli takie działki występują wpisuje się każdą osobno według wzoru

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 <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

**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**

W tej pozycji wykazywane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów, z których niezbitcie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać (jeżeli np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1–7 ustawy o rachunkowości). W zależności od potrzeb można dokonać ich prezentacji w tabeli.

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	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.	Grunty				
2.	Budynki				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

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

Mogą one zostać wykazane w tabeli.

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały					
2.	Dłużne papiery wartościowe					

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie danych może być sporządzone w podanej przykładowo formie tabelarycznej.

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	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu.







**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**

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe.

Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i mogą zostać przedstawione w tabeli.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem								

W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

**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**

Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczne).

Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:

- szacunkową kwotę jego skutków finansowych,
- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz
- możliwości uzyskania zwrotów.

Jeśli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.

Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

- utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,
- powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe lub
- ustania obecnego lub możliwego obowiązku.

Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względów praktycznych okazało się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej.

Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe można przedstawić w tabeli.

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	*Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem		

(\* nie dotyczy umów o charakterze ciągłym np media)

### 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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji można zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Istotne pozycje to te które są powyżej wskazanego progu istotności



Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:		

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe		
3.	Inne		
4.	Ogółem:		

Inne – np likwidacja stanowisk pracy

**1.16. Inne informacje**

np: mogą wystąpić pozostałe należności, które w istotny sposób wpływają na obraz finansowy jednostki.

Ma zastosowanie zasada istotności.

**Pkt 2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

W tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, wykazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartość zapasów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Utratę wartości zapasów może przykładowo powodować:

- zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych,

- nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utratą rynków zbytu,
- obniżenie cen rynkowych spowodowane wahaniami kursów na giełdach towarowych.

W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

**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**  
(nie dotyczy wartości niematerialnych i prawnych)

Podaje się w tej pozycji wielkość kosztów poniesionych w ciągu roku w związku z **budową środków trwałych siłami własnymi, tzn. ewidencjonowane przez konto 080 nie wyceniane po cenie nabycia** oraz kwotę odsetek i różnic kursowych od zobowiązań w walutach obcych zaciągniętych na finansowanie budowy (art. 28 ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Wskazane jest wyspecyfikowanie w tej pozycji informacji zarówno kosztów dotyczących poszczególnych wybudowanych w ciągu roku i już przyjętych do używania środków trwałych, jak i obiektów znajdujących się w trakcie budowy.

Dane zbiorcze

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:  - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym  - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

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

np. odszkodowanie, sprzedaż dóbr kultury, sprzedaż części firmy. Ma zastosowanie zasada istotności.

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie :

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		



#### **2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych**

Nie dotyczy jednostek ogranizacyjnych JST.

#### **2.5. Inne informacje**

Istotne kwoty, które tworzą pozostałe koszty operacyjne, pozostałe przychody operacyjne koszty finansowe przychody finansowe

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

(proszę o wypełnienie poniższych punktów w zakresie w jakim dotyczy jednostki, jeżeli nie dotyczy to pod hasłem wpisujemy – "nie dotyczy")

##### **- 3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

Formę i zakres informacji określa jednostka we własnym zakresie – w zależności od rodzajów prowadzonej działalności oraz wielkości i struktury zatrudnienia. Dane liczbowe mogą zostać przedstawione w tabeli.

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przeciętne zatrudnienie</b>
1.	Pracownicy umysłowi	
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
6.	<b>Ogółem</b>	

W tej pozycji podaje się dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego, a wypełniają ją wszystkie jednostki.

##### **- 3.2 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,**
- b) inne usługi poświadczające,**
- c) usługi doradztwa podatkowego,**
- d) pozostałe usługi.**

W tej pozycji wykazuje się wynagrodzenie wypłacone lub należne za usługi świadczone przez biegłego rewidenta (lub podmiot uprawniony do badania) za rok obrotowy. Naszym zdaniem jednostka może wykazać zarówno wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2018 r. określone w umowie o badanie (tj. wypłacone w formie zaliczki w 2017 r. oraz tę część wynagrodzenia należnego, która zostanie wypłacona w 2018 r. po zakończeniu badania), jak i wypłacone w 2018 r. wynagrodzenie za badanie sprawozdania za 2017 r.

Odrębnie wykazuje się wynagrodzenie biegłego rewidenta (podmiotu uprawnionego do badania) za pozostałe usługi – wypłacone biegłemu w trakcie 2018 r. lub należne za ten rok.

Powyższe informacje można przedstawić np. w formie tabelarycznej.



Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego			
2.	Inne usługi poświadczające			
3.	Usługi doradztwa podatkowego			
4.	Pozostałe usługi			

**- 3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem przepisów art. 54 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to ich skutki ujmuje się w księgach roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Jeśli okazałoby się, że ze względu na istotność tych zdarzeń nie można uznać sprawozdania finansowego za rok obrotowy lub lata poprzednie za spełniające wymóg rzetelności i wiarygodności, to wówczas zdarzenia te należy uznać za błędy. Kwotę korekt spowodowanych usunięciem błędów należy odnieść na kapitał (fundusz) własny i wykazać jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

W pozycji tej jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach,
- kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich,
- kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonania wiarygodnego szacunku korekt.

**- 3.4 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić to sprawozdanie, dokonując jednocześnie odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał. Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej. Zatem objaśnień w tej pozycji informacji dodatkowej będą wymagać te zdarzenia, które wprowadzą nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, jednak są ważne (istotne) dla dokonania właściwej oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W pozycji tej jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o:

- rodzaju zdarzenia,
- szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.



Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie uległy np. zobowiązania warunkowe.

**- 3.5 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Pozycję tę wypełniają jednostki, które na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości zmieniły w ciągu roku, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiany mogą dotyczyć przykładowo:

- metody ustalania wartości rozchodu składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów),
- tworzenia rezerw na koszty, które dotąd nie były brane pod uwagę (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe),
- ewidencji i rozliczania kosztów (na kontach odpowiednich zespołów),
- skorzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości,
- wyceny inwestycji w nieruchomości.

W tej pozycji informacji:

- wyjaśnia się przyczyny dokonania zmian,
- podaje się liczbowo wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) własny,
- podaje się dane za poprzedni rok obrotowy doprowadzone do porównywalności z danymi roku bieżącego, w którym dokonano zmian.

**- 3.6 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Ta pozycja informacji jest wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności.

Pozycji tej nie wypełnia się, jeżeli dane porównawcze, których porównywalność – wobec zmian – została zakłócona, zostały wykazane po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rachunku zysków i strat czy rachunku przepływów pieniężnych.

Burmistrz Miasta  
*Gabriela Staszkievicz*  
Gabriela Staszkievicz  
(2)

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 0050.182.2019  
Burmistrza Miasta Cieszyna  
z dnia 13 marca 2019 roku

**WYKAZ JEDNOSTEK ZOBOWIĄZANYCH DO STOSOWANIA WYTYCZNYCH  
DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

• **Jednostki budżetowe:**

1. Urząd Miejski,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Dom Spokojnej Starości,
4. Żłobki Miejskie,
5. Straż Miejska,
6. Miejski Zarząd Dróg,
7. Szkoły Podstawowe Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,
8. Przedszkola Nr 1, 2, 4, 7, 8, 9, 16, 17, 18, 19, 20,
9. Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
10. Centrum Usług Wspólnych.

Burmistrz Miasta  
  
Gabriela Staszkiwicz  
(2)