

ZARZĄDZENIE NR OA.0050.21.2019

BURMISTRZA MIASTA KOŁA

z dnia 4 lutego 2019 roku.

w sprawie: ujednoczenia zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych składanych przez jednostki organizacyjne

Na podstawie art.33 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 poz. 994 t.j.), art.40 ust.3 pkt.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 poz.2077 t.j.), art.4 ust.1, art.10, art.51 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018r.poz.395 t.j.), art.23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planu 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 roku poz. 1911 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało z związku z koniecznością ujednoczenia zasad sporządzania informacji dodatkowej do przedkładanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań finansowych.
2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne:
 - 1) Urząd Miejski w Kole
 - 2) Przedszkole Miejskie Nr 1 w Kole
 - 3) Przedszkole Miejskie Nr 3 w Kole
 - 4) Przedszkole Miejskie Nr 5 w Kole
 - 5) Przedszkole Miejskie Nr 6 w Kole
 - 6) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kole
 - 7) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kole
 - 8) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kole
 - 9) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kole
 - 10) Szkoła Podstawowa Nr 5 w Kole
 - 11) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kole
 - 12) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kole
 - 13) Miejski Ośrodek Profilaktyki i Pomocy Rodzinie w Kole
 - 14) Żłobek Miejski w Kole
 - 15) Kolskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kole
 - 16) Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Kole

§ 2

Informacje dodatkowe do sporządzanych sprawozdań finansowych należy wykazać według załączników do zarządzenia, począwszy od sprawozdań finansowych za 2018 rok.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału, Prezesom, Dyrektorom oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2018 rok.

Burmistrz Miasta Koła


Krzysztof Witkowski

Tabela Nr 2. Informacja dodatkowa 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – stan na dzień 31 grudnia 20XX roku.

| <i>L.p.</i> | <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)</i> | <i>Aktualna wartość rynkowa</i> |
|-------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr OA.0050.21.2019
Burmistrza Miasta Koła z dnia 4 lutego 2019 roku

Tabela Nr 3. Informacja dodatkowa 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Stan na początek roku obrotowego</i> | <i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i> | | <i>Stan na koniec roku obrotowego</i> |
|--|---|--|---------------------|---------------------------------------|
| | | <i>Zwiększenia</i> | <i>Zmniejszenia</i> | |
| Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| Środki trwałe | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |
| Długoterminowe aktywa finansowe w tym: | | | | |
| - akcje i udziały | | | | |
| - inne | | | | |

Tabela Nr 4. Informacja dodatkowa 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Stan na koniec roku obrotowego</i> |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Powierzchnia (m2) | |
| Wartość (w zł) | |

Tabela Nr 5. Informacja dodatkowa 1.5.. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu.

| <i>Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)</i> | <i>Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego</i> |
|---|---|
| Grunty | |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | |
| Urządzenia techniczne i maszyny | |
| Środki transportu | |
| Inne środki trwałe | |

Tabela Nr 6. Informacja dodatkowa 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Stan na koniec roku obrotowego</i> | |
|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| | <i>Łączna liczba</i> | <i>Wartość bilansowa</i> |
| Akcje | | |
| Udziały | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | |
| Inne papiery wartościowe | | |
| Razem | | |

Tabela Nr 7. Informacja dodatkowa 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)

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Odpisy aktualizujące wartość należności:</i> | |
|----------------------------------|---|--------------------------|
| | <i>Długoterminowych</i> | <i>Krótkoterminowych</i> |
| Stan na początek roku obrotowego | | |
| Zwiększenia | | |
| Wykorzystanie | | |
| Rozwiązanie | | |
| Stan na koniec roku obrotowego | | |

Tabela Nr8. Informacja dodatkowa 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

| <i>Tytuł utworzenia rezerwy</i> | <i>Stan na początek roku</i> | <i>Utworzone</i> | <i>Wykorzystane</i> | <i>Rozwiązane</i> | <i>Stan na koniec roku</i> |
|---------------------------------|------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Razem | | | | | |

Tabela Nr 9. Informacja dodatkowa 1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i> | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------------|----------------------|--------------|
| | <i>Powyżej 1 roku do 3 lat</i> | <i>Powyżej 3 lat do 5 lat</i> | <i>Powyżej 5 lat</i> | <i>Razem</i> |
| Kredyty i pożyczki | | | | |
| Emisji obligacji | | | | |
| Inne zobowiązania finansowe | | | | |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | |
| <i>Razem</i> | | | | |

Tabela Nr10. Informacja dodatkowa 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.

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Kwota zobowiązania wg stanu na koniec</i> |
|---|--|
| 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 11. Informacja dodatkowa 1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

| <i>Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku</i> | <i>Kwota zobowiązania</i> | <i>Kwota zabezpieczenia</i> | <i>Rodzaj zabezpieczenia</i> |
|---|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Razem | | | |

Załącznik nr 12 do Zarządzenia Nr OA.0050.21.2019
Burmistrza Miasta Koła z dnia 4 lutego 2019 roku.

Tabela Nr 12. Informacja dodatkowa 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

| <i>Zobowiązanie warunkowe</i> | <i>Stan na początek roku</i> | <i>Stan na koniec roku</i> |
|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Gwarancje i poręczenie | | |
| Kaucje i wadia | | |
| | | |
| Razem | | |

Tabela Nr 13. Informacja dodatkowa 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.

| <i>Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)</i> | <i>Stan na początek roku</i> | <i>Stan na koniec roku</i> |
|--|------------------------------|----------------------------|
| | | |
| | | |
| <i>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</i> | | |
| | | |
| | | |
| <i>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</i> | | |

Tabela Nr 14. Informacja dodatkowa 1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

| <i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i> | <i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</i> | <i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami)</i> |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| Razem | | |