

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Informacja identyfikująca jednostkę

Nazwa jednostki **Urząd Gminy Hażlach**

Adres siedziby jednostki **ul. Główna 57, 43-419 Hażlach**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki **84.11Z**

Okres objęty sprawozdaniem **2018**

Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych: Urząd Gminy w Hażlachu prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie: 43-419 Hażlach ul. Główna 57 przy użyciu systemów komputerowych dopuszczonych do użytkowania przez kierownika jednostki.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy

Okresem sprawozdawczym jest miesiąc

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Przenoszenia sald bilansu zamknięcia i otwarcia dokonywane jest automatycznie i dokumentowane wydrukiem zawierającym zestawienie obrotów i sald otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności, ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem sald bilansu otwarcia.

W Urzędzie Gminy prowadzi się księgi rachunkowe odrębnie dla budżetu gminy oraz dla jednostki – urzędu. Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansów samorządowych jednostek budżetowych, przy czym przeniesienie to następuje raz w roku, po sporządzeniu sprawozdań finansowych i ujmuje się bezpo-
kontach 800 i 760. Zapisy w księgach należy drukować lub przenosić na inny nośnik danych raz na koniec miesiąca.

Księgi rachunkowe składają się ze zbiorów zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki
 - księgę główną
 - księgi pomocnicze
 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- które zawarte są w zintegrowanej bazie danych wspólnej dla wszystkich aplikacji: RATUSZ.FDB

Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:

- obejmuje chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi
- obroty liczone są w sposób ciągły i zgodne z obrotami i zestawieniem sald kont księgi głównej
- prowadzone są dzienniki częściowe dla: dochodów (w tym : gospodarka ściekowa, opłaty, podatki lokalne), wydatków, depozytu, Zakładowego Fundu Świadczeń Socjalnych, środków unijnych.

Konta księgi głównej (konta syntetyczne) prowadzone są w następujący sposób:

- według zasady podwójnego zapisu
- systematycznie i chronologicznie rejestruje zdarzenia gospodarcze
- podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się za taką podstawę również dokumenty wymienione w ins obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. W przypadkach uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcy dowodów źródłowych kierownik jednostki lub osoba, która przyjęła na siebie obowiązek w zakresie rachunkowości, może wyrazić zgodę na udokument operacji gospodarczych za pomocą księgowego dowodu zastępczego sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- a) wartości niematerialnych i prawnych – karty środka trwałego (ewidencja komputerowa)
- b) środków trwałych – karty środka trwałego (ewidencja komputerowa)
- c) środków trwałych w budowie – wg inwestycji
- d) finansowy majątek trwały – karty środka trwałego (ewidencja ręczna)
- e) pozostałych środków trwałych:
 - w użytkowaniu – kartoteka stanów wyposażenia (ewidencja komputerowa, ręczna)
- f) materiały i towary – kartoteka magazynowa (ewidencja ręczna)
- g) rejestry sprzedaży VAT – gospodarka mieszkaniowa i komunalna (ściekowa)-(ewidencja komputerowa)
- h) rejestry zakupów (ewidencja komputerowa)
- i) rejestr zaangażowania wydatków – na podstawie rejestru zawartych umów, zleceń, zamówień, zgłoszeń lub projektów tych dokumentów
- j) dokumenty planu finansowego- na podstawie zarządzenia kierownika jednostki.

Ustala się następujące zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego oraz pozostałych środków trwałych. Pc środki trwałe (wyposażenie) o małej wartości użytkowej, których jednostkowa wartość nie przekracza 1.000zł nie podlegają ewidencji. Odzież, umundur meble, dywany, oraz pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości początkowej brutto powyżej 1.000zł, a nie przekraczającej 10.000zł objąć ewidencję ilościowo-wartościową odrębnie dla każdego składnika majątkowego (jednorodnej grupy składników) w jednostkach materialnych i pieniężnych. Druki i formularze będące drukami ścisłego zarachowania po podpisaniu ich w koszty – podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej w księdze druków ścisłego zarachowania.

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD

Na podstawie zapisów księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec roku, zestawienie obrotów i sald na dzień zamknięcia ksiąg – sporządza się zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Na dzień inwentaryzacji - zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników.

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa brutto wynosi 10.000zł, jak określa ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki.

Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny.

Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji lub remontów kapitałnych związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidenc pod datą ich zinwentaryzowania.

Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie brutto 1000zł.

Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej na poziomie brutto 1.000zł w przypadku wyposażenia Ochotniczych Straży Pożarnych.

Wyceny środków trwałych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w tej decyzji, a w przypadku braku wartości, według wartości godziwej ustalonej na podstawie szacunku pracownika

Wycena aktywów i pasywów odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 6) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
- 7) pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu po uwzględnieniu odliczonego podatku VAT.
- 8) na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności w następujący

sposób: dla zaległości o pierwotnym terminie wymagalności do 6 miesięcy i zaległości publiczno-prawnych – nie dokonuje się odpisu; dla zaległości o

Umorzenie środków trwałych następuje zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się co miesiąc przez dokonanie odpisów według grup środków trwałych. W przypadku utraty lub zbycia środków trwałych w trakcie roku – proporcjonalnie do upływu czasu.

Grunty nie podlegają umorzeniu.

Ustala się stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa brutto przekracza 10.000zł i przewidywany okres użytkowania przekracza 12 miesięcy następująco:

dla licencji na programy komputerowe oraz prawa autorskie – 100% rocznie

dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%

Wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość początkową, których okres użytkowania nie przekracza 12 miesięcy, odpisuje się w koszty w całości w momencie zakupu bez ujmowania na kontach 020 i 072.

Pozostałe środki trwałe, o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Materiały i towary, służące bieżącemu utrzymaniu jednostki, a w szczególności materiały biurowe, środki czystości, druki i formularze, wydawnictwa prasowe, publikacje, prenumeraty, komentarze przepisów prawnych, drobne części zamienne itp. będą odpisywane w koszty w momencie ich zakupu i wydania do użytkowania, bez ujmowania na kontach 013 i 072.

Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia w szczególności:

1. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 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 używania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie tych odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

- 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

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja inne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	0	1 940 801,69		214 934,88		214 934,88	71 310,00			71 310,00	2 084 426,57
2.	1	8 449 096,58		1 881 809,66		1 881 809,66		20 686,84	1 925 875,13	1 946 561,97	8 384 344,27
3.	2	36 847 710,08		2 899 677,90		2 899 677,90		32 024,22	1 451 077,14	1 483 101,36	38 264 286,62
4.	3	106 966,48				0,00			6 980,58	6 980,58	99 985,90
5.	4	549 969,38				0,00		104 313,47		104 313,47	445 655,91
6.	5	232 871,72				0,00				0,00	232 871,72
7.	6	3 917 316,41				0,00				0,00	3 917 316,41
8.	7	1 991 839,34				0,00				0,00	1 991 839,34
9.	8	156 301,69				0,00				0,00	156 301,69

Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (3-13)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
							1 940 801,69	2 084 426,57
3 119 991,61		240 955,80		240 955,80	117 766,47	3 243 180,94	5 329 104,97	5 141 163,33

20 067 389,01		1 444 284,59		1 444 284,59	39 607,52	21 472 066,08	16 780 321,07	16 792 220,54
22 728,35		6 999,01		6 999,01	6 980,58	22 746,78	84 238,13	77 239,12
483 032,25		55 207,52		55 207,52	104 313,47	433 926,30	66 937,13	11 729,61
126 719,51		31 642,24		31 642,24		158 361,75	106 152,21	74 509,97
3 439 325,51		98 685,03		98 685,03		3 538 010,54	477 990,90	379 305,87
1 055 117,36		209 007,17		209 007,17		1 264 124,53	936 721,98	727 714,81
135 148,11		6 246,05		6 246,05		141 394,16	21 153,58	14 907,53

Zwiększenie wartości początkowej - ujmowanej w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art.31 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód w kolumnie 5 - 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 są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych. Należy podkreślić, że 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.

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

Odpisy aktualizujące wartości aktywów

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

1.3 Wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p	Treść (nr działki, nazwa działki)	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 (m2)	7764			7764

1.	412/2	Wartość (zł)	7 070,53		7 070,53
2.	412/3	Powierzchnia (m2)	254677		254677
		Wartość (zł)	231 929,47		231 929,47

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).

1.4 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

W tej pozycji wykazywane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów, z których niezbiecie 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				
3.	Kotły i maszyny energetyczne				
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	18 321,04		2 376,56	15 944,48
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
6.	Urządzenia techniczne				
7.	Środki transportu				
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	11 922,21			11 922,21

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.

1.5 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

L.p	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	8837	8 837 000,00			8 837 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

1.6 Dane o odpisach aktualizujących 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 wartości należności, dokonanych zgodnie z przepisami art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	B.II	57661,32	14660,96			72322,28

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

1.7 Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy na koszty i zobowiązania

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					

4.	inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem:								

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

1.10 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie-wykazanych 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 wpływu środków, - możliwości uzyskania zwrotów.

Jeśli rezerwa i zobowiązania warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informację w sposób odzwieczdlający 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 można przedstawić w tabeli.

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

L.p.	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:		

- 1.11 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z 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 rozliczeń międzyokresowych

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

1.12 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**Otrzymane gwarancje i poręczenia**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1014743,29	
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	1014743,29	

1.13 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe		
3.	Inne		
4.	Ogółem		

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

W tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych, wykazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartości zapisów 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 przyłądowo powodować:

- zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych,

- nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utrata 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.

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

Podaje się w tej pozycji wielkość środków poniesionych w ciągu roku w związku z budową środków trwałych oraz siłami własnymi 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 użytkowania środków trwałych, jak i obiektów znajdujących się w trakcie budowy.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	3 898 169,10	przyjęto do użytkowania
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
2.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	3 330 458,94	w trakcie budowy
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	2 663,35	w trakcie budowy
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

2.3 Informacja 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

2.4 Inne informacje

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

Informacja 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.

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	35,9
2.	Pracownicy na stanowiskach nieurzędniczych	0
3.	Pracownicy fizyczni	12,166
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych	0
5.	Osoby przebywające na urloпах wychowawczych	1
6.	Nauczyciele	
7.	Ogółem	49,066

W tej pozycji podaje się dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego

- 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 art.54 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informację o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawo-

zdanie, to ich skutki ujmuje w księgach roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Jeżeli 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.

- 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 sprawozdanie, dokonując 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 wprawdzie 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 ulegały np. zobowiązania warunkowe.

-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.

Pozycje 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 składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów),
- tworzenia rezerw na koszty, które nie były brane pod uwagę (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno -rentowe, ewidencji i rozliczenia kosztów (na kontaktach odpowiedniach zespołów),
- skorzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości,
- wyceny inwestycji w nieruchomości.

W 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.

- 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 w rachunku przepływów pieniężnych.