

Załącznik nr 1  
Do Uchwały Nr 46 /2019  
Zarządu Powiatu Choszczeńskiego  
z dnia 13 lutego 2019r.

**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 informację wg PKD podanej na zaświadczeniu o numerze identyfikacji REGON)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

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

3. Wskazanie, że sprawozdanie 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. 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,





1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury .

L.p	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:		
1.1.	Dobra kultury		

Należy wymienić i wykazać jedynie te składniki majątkowe dla których jednostka dysponuje wiedzą (operat szacunkowy, wycena) wartości rynkowej innej niż wartość początkowa

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

L.p.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	Długoterminowe aktywa finansowe				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Papiery wartościowe długoterminowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Grunty użytkowane wieczystie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
Powierzchnia (m2)	
Wartość (w zł)	

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p	Niemortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	<b>Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)</b>	

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

L.p.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	<b>Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)</b>		

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).

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7

1	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości					
2	Należności od dłużników którym oddalono wnioski o upadłość					
3	Należności kwestionowane przez dłużników					
4	Należności które podwyższają uprzednio odpisane należności					
5	Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności					
6	Należności finansowe- zagrożone udzielone pożyczki					
<b>Razem</b>						

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

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Razem</b>						

Wymienić należy rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe			

Zobowiązania długoterminowe z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
				hipoteka
				przewłaszczenie
				zastaw rejestrowy
				weksel
				gwarancje
<b>Razem</b>				

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
	<b>Razem</b>			

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

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	
1.1.	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
2.	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
	<b>Razem</b>	

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	



1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)</b>	<b>Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego</b>

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

<b>L.p.</b>	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</b>	
	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota w roku obrotowym</b>
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	
1.1.	Odsetki	
1.2.	Różnice kursowe	

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

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>	<b>Charakter</b>	<b>Kwota w roku obrotowym</b>
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		
2.	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:		
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		

2.4. informacja 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

Nie dotyczy jednostki.

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.