

Zasady prezentacji dodatkowych objaśnień i informacji dotyczących sprawozdania finansowego

§ 1

W części II – dodatkowe informacje i objaśnienia w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego ujmuje się:

1. W części 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 – dane wg ksiąg rachunkowych – konta 011, 020, 070, **podane na wzorze w wersji** drukowanej oraz elektronicznej w formacie xls.
2. W części 1.4: wartość gruntów użytkowanych wieczystie – według odrębnej ewidencji do konta 011 (np. subkonto),
3. W części 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 – według ewidencji na koncie pozabilansowym 011,
4. W części 1.8: dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – według ewidencji na koncie 840, z podaniem wymaganych danych (obroty w trakcie roku),
5. W części 1.11: łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – według ewidencji na koncie pozabilansowym 012,
6. W części 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 – według ewidencji na koncie pozabilansowym 291,
7. W części 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 – według ewidencji na koncie 640, za istotne uznając rozliczenia m/o, których saldo na koniec roku przekracza 1.000 zł,
8. W części 1.14: łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – według ewidencji na koncie pozabilansowym 292,

9. W części 1.15: kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – według ewidencji na subkoncie do kont kosztowych 40., skorygowanych o świadczenia naliczone, a niewypłacone w danym roku, ewentualnie wypłacone z roku poprzedniego,
10. W części 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 – według ewidencji na koncie bilansowym 080 oraz pozabilansowym 080.

§ 2

Dla potrzeb wypełnienia informacji dodatkowej zasadne jest uzupełnienie planu kont jednostki o konta pozabilansowe:

- **011 – Środki trwałe**

Na koncie pozabilansowym 011 księguje się wartość środków trwałych użytkowanych przez urząd, które nie są jego własnością, np. użytkowane na podstawie leasingu operacyjnego czy będące w użyczeniu lub używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę, niezależnie od ich wartości.

- **012 – Środki trwałe będące przedmiotem zabezpieczenia**

Na koncie pozabilansowym 012 ujmuje się wartość środków trwałych będących przedmiotem zabezpieczenia do wysokości zabezpieczeń. Podział na subkonta obejmuje formę zabezpieczeń oraz umowy dot. zobowiązań, które zabezpieczono w ten sposób. Ujęcia dokonuje się w miesiącu podpisania umowy określającej zabezpieczenie.

- **080 – Środki trwałe w budowie – odsetki i różnice kursowe**

Na koncie pozabilansowym 080 ujmuje się wartość odsetek oraz różnic kursowych, które ujęte są na kontach bilansowych 080 dotyczących poszczególnych inwestycji. Zapisów dokonuje się w trakcie roku w momencie ujęcia odsetek / różnic kursowych (zapis powtórzony).

- **291 – Zobowiązania warunkowe**

Na koncie ewidencjonuje się wartość zobowiązań, które ziszczą się po spełnieniu warunków określonych w umowie. Na koncie tym ujmuje się również wartość udzielonych poręczeń i gwarancji. W subkontach wydziela się zobowiązania warunkowe zabezpieczone na majątku jednostki, z dalszym podziałem na charakter i formę zabezpieczeń. Ujęcia dokonuje się w miesiącu podpisania umowy gwarancji lub poręczenia.

- **292 – Należności warunkowe**

Na koncie ewidencjonuje się wartość należności, które ziszczą się po spełnieniu warunków określonych w umowie. Na koncie tym ujmuje się również wartość otrzymanych poręczeń i gwarancji, w tym gwarancje zapłaty wadium, gwarancje zabezpieczenia należytego wykonania umowy, poza gwarancjami udzielonymi w pieniądzu, które ujmowane są na koncie bilansowym 240.

Zmiany stanu aktywów

[illegible]