

**ZARZĄDZENIE NR 17/2019
STAROSTY SIEDLECKIEGO**

z dnia 29 marca 2019 r.

w sprawie ustalenia Zasad (wytycznych) do sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Powiatu Siedleckiego przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach i jednostki organizacyjne Powiatu Siedleckiego

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art.35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z dn.18.03.2019 r.) w związku z §28 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 siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz.1911 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam Zasady (wytyczne) sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach i jednostki organizacyjne Powiatu Siedleckiego stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: Bilansu, Rachunku zysków i strat, Zestawienia zmian w funduszu, Informacji dodatkowej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuję Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Siedleckiego do zapoznania służb finansowych z treścią zarządzenia i przygotowania Informacji dodatkowej za 2018 rok zgodnie z wytycznymi.

§ 4.

Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu Siedleckiego i Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Siedleckiego

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Starosta

Karol Tchórzewski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 17/2019
Starosty Siedleckiego
z dnia 29 marca 2019r.

ZASADY (WYTYCZNE) SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POWIATU SIEDLECKIEGO

Na podstawie § 28 ust.1 pkt.5 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 siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.) , wprowadza się wytyczne w zakresie sporządzania Informacji dodatkowej stanowiącej załącznik do sprawozdania finansowego Powiatu Siedleckiego.

Celem wytycznych jest ujednolicenie zasad sporządzania informacji dodatkowej wynikającej z przepisów.

Części informacji dodatkowej

Informacja dodatkowa zgodnie z §28 ust.1 pkt.5 w/w rozporządzenia składa się z :

- 1) Część I „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”
- 2) Część II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”

Przepisy ww rozporządzenia określają wymagany szczegółowy zakres informacji dodatkowej.

Poszczególne pozycje informacji dodatkowej prezentuje się z zastosowaniem wytycznych wskazanych w dalszej części.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

(Część I informacji dodatkowej)

- 1.1.Nazwę jednostki** – w przypadku sprawozdania jednostkowego należy podać nazwę jednostki budżetowej zaś w sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego podaje się nazwę jednostki samorządu terytorialnego w tym:
- 1.2.Siedzibę jednostki** – w przypadku sprawozdania jednostkowego należy podać siedzibę jednostki budżetowej lub siedzibę jednostki samorządu terytorialnego,
- 1.3.Adres jednostki** – w przypadku sprawozdania jednostkowego należy podać adres jednostki budżetowej lub siedzibę jednostki samorządu terytorialnego.
- 1.4.Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

- należy wymienić zadania zgodnie z regulaminem jednostki budżetowej lub Statutem Powiatu.

Starostwo Powiatowe – usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 4 ust 1 o samorządzie powiatowym, jednostki samorządu terytorialnego- zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty powiatu -świadczenia usług wymienionych w art.4 ust 1 o samorządzie powiatowym (łączna informacja)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem np. za 2018 rok (od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.).
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – dotyczy sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego, nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). Stosownie do art. 3 ust 1 pkt.11 ustawy o rachunkowości przez przyjęte zasady rachunkowości rozumie się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą.
Zbędne jest i nie należy opisywać w tej części tych zasad wyceny oraz zasad ustalania wyniku finansowego, które zostały obligatoryjnie wprowadzone do stosowania i wynikają z przepisów prawa, a jednostce sporządzającej sprawozdanie finansowe nie pozostawiono żadnego prawa wyboru w tym zakresie. Należy natomiast opisać te zasady, które wynikają ze specyfiki i rodzaju prowadzonej działalności i które zostały wybrane przez daną jednostkę, gdyż miała takie prawo.

5. Inne informacje

Należy zapisać informacje, mające wpływ na zrozumienie pozostałych informacji mających istotny wpływ na sporządzane sprawozdania finansowe.

Informacje o wzajemnych rozliczeniach między jednostkami, o których mowa w § 27 ust 2 i 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont np. wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze mające wpływ na wartość wyłączeń wzajemnych rozliczeń należy przedstawić w Tabeli 1 stanowiącej załącznik Nr 1 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej do w/w informacji.

II. Dodatkowa informacja i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 z tej pozycji powinny wynikać z kont:

011 – „Środki trwałe”

013 – „Pozostałe środki trwałe”

014 – „Zbiory biblioteczne”

016 – „Dobra kultury”

020 – „Wartości niematerialne i prawne”

071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

W wierszu 1.1 należy wykazać informacje w zakresie wartości początkowej, umorzenia i wartości netto- tak aby przedstawić powiązanie z aktywami bilansu.

Dane należy przedstawić w Tabelach od 2 do 11 stanowiących Załączniki od Nr 2 do Nr 11 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

W wierszu 1.2 wykazuje się aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych (pozycja fakultatywna). Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być:

- a) dysponowanie operatem szacunkowym w celu np. sprzedaży środka trwałego,
- b) aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia,
- c) decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców.

Przedstawienie w informacji dodatkowej aktualnej wartości rynkowej środków trwałych pozwoli na wykazanie różnicy między faktyczną aktualną wartością a wartością księgową, która jest wartością historyczną.

Dane należy przedstawić w Tabeli 12 stanowiącej Załącznik Nr 12 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej .

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

Jednostka podaje - (jeżeli dokonała) wartość odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz długoterminowych aktywów finansowych: udziałów, akcji.

Trwałą utratę wartości środka trwałego według ustawy o rachunkowości powoduje:

- przeznaczenie środka trwałego do likwidacji,
- wycofanie go z użytkowania lub inne przyczyny.

Wymienione okoliczności mogą uzasadniać dokonanie odpisu aktualizującego, który doprowadzi wartość środka trwałego wynikającego z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku, do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące mogą także dotyczyć posiadanych akcji, udziałów jeżeli na dzień bilansowy ich wartość księgowa jest wyższa od ceny rynkowej.

Dane należy przedstawić w Tabelach 13 i 14 stanowiących Załączniki Nr 13 i 14 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Grunty użytkowane wieczystie są to grunty, których właścicielem jest Skarb Państwa lub Jednostka Samorządu Terytorialnego, oddane jednostce w użytkowanie wieczyste na podstawie przepisów Kodeksu Cywilnego oraz Gospodarki Nieruchomościami.

Powiat nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie, co oznacza, że ten punkt informacji Tabela 15 stanowiąca Załącznik Nr 15 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej będzie wykazywała wartości zerowe.

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 wierszu 1.5. wykazuje się wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. Te umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji należy przedstawić w Tabeli 16 stanowiącej Załącznik Nr 16 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej i powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.

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

W wierszu 1.6 wykazuje się liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zgodnie z Tabelami 17 i 18 stanowiącymi Załączniki Nr 17 i 18 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

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).

Należy przedstawić informację o wysokości odpisów aktualizujących wszelkie należności. Jednostka budżetowa przedstawia odpisy w takim układzie, w jakim występują należności we wzorze bilansu – załącznik Nr 5 do rozporządzenia „Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego”.

Dane należy przedstawić według szczegółowości Tabeli 19 stanowiącej Załącznik Nr 19 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

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

W wierszu 1.8 wykazuje się dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Rezerwę tworzy się wyłącznie wtedy, gdy:

- a) na jednostce ciąży obecny obowiązek świadczenia (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- b) jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki,
- c) możliwe jest wiarygodne oszacowanie kwoty wykonania obowiązku.

Z rezerwami nierozzerwalnie związana jest niepewność. Najczęściej utworzenie rezerwy wiąże się ze skutkami toczącego się postępowania sądowego, rezerwę tworzy się wówczas, gdy przeciwko jednostce wniesiono pozew, a prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego. Podstawą oceny tego prawdopodobieństwa może być przebieg postępowania sądowego lub opinie prawników. Dane należy przedstawić w Tabeli 20 stanowiącej Załącznik Nr 20 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

W wierszu 1.9. wykazuje się podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- 1) poniżej 1 roku do 3 lat,
- 2) powyżej 3 do 5 lat,
- 3) powyżej 5 lat.

Mogą to być zobowiązania z tytułu zakupów na raty, odroczonych ratałnych spłat za wykonanie usługi, roboty budowlane.

Dane należy przedstawić w Tabeli 21 stanowiącej Załącznik Nr 21 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.10. Kwotę 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 kwoty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

W wierszu 1.10 należy wykazać kwoty zobowiązań wynikające z umów leasingu zgodnie z Tabelą 22 stanowiącą Załącznik Nr 22 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W wierszu 1.11 podaje się łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku (trwałym i obrotowym) jednostki. Ten punkt odnosi się do zobowiązań, jakie zostały wykazane w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

- 1) hipoteki (nieruchomości),
- 2) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),
- 3) kaucji pieniężnej (środki pieniężne).

Dane należy przedstawić w Tabeli 23 stanowiącej Załącznik Nr 23 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W wierszu 1.12 wykazuje się 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.

Zgodnie z art. 3 ust.1.pkt 28 ustawy o rachunkowości przez zobowiązanie warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Do takich zobowiązań zalicza się udzielone gwarancje i poręczenia, indos weksli, zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy, nieuznane roszczenia wierzycieli i inne.

Dane należy przedstawić w Tabeli 24 stanowiącej Załącznik Nr 24 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

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.

W wierszu 1.13 należy zaprezentować istotne (wybrane indywidualnie przez jednostkę) pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, które mogą występować m.in. z tytułu opłaconych „z góry” i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów prenumeraty, kosztów ubezpieczeń, czynszów. Ponadto mogą wystąpić tu różnice między wartością otrzymanych przez daną jednostkę finansowych składników aktywów (np. środków pieniężnych) a zobowiązaniem wynikającym z konieczności dokonania zapłaty za te składniki (np. kredytów lub pożyczek) w następstwie pomniejszenia kwoty otrzymanych środków pieniężnych np. o kwotę prowizji. Dane należy przedstawić w Tabelach 25 i 26 stanowiących Załączniki Nr 25 i 26 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

W wierszu 1.14 wykazuje się łączną kwotę wyszczególnionych według rodzaju otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. Ta pozycja wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej. Dane należy przedstawić w Tabeli 27 stanowiącej Załącznik Nr 27 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

1.15. Kwota wypłaconych świadczeń pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Jednostki budżetowe nie dokonują (zgodnie z § 14 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.

W wierszu 1.15 należy opisać co obejmuje kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze należy wykazać wartość: odpraw emerytalnych i rentowych, świadczeń urlopowych i innych świadczeń pracowniczych. Dane należy przedstawić w Tabeli 28 stanowiącej Załącznik Nr 28 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej

1.16. Inne informacje.

W wierszu 1.16 powinny być prezentowane inne istotne informacje stanowiące uzupełnienie informacji wykazywanych w części II w wierszach od 1.1. do 1.15.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W wierszu 2.1 wykazuje się odpis aktualizujący wartość zapasów wówczas, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są, na dzień bilansowy, wyższe od ich ceny sprzedaży netto określonej w art. 28 ust.5 ustawy o rachunkowości. Odpis obniża wycenę składnika zapasów i jest odnoszony w pozostałe koszty operacyjne. Dane należy przedstawić w Tabeli 29 stanowiącej Załącznik Nr 29 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

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.

W wierszu 2.2. wykazuje się koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Pozycja ta wystąpi w jednostce budżetowej, która we własnym zakresie, tj. własnymi siłami, buduje budynki czy budowle lub wytwarza maszyny i urządzenia. Pozycja ta rzadko występuje w jednostkach budżetowych, częściej wystąpi w samorządowych zakładach budżetowych. W celu wykazania w tym wierszu odsetek i różnic kursowych, które składają się na koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, należy je analitycznie wydzielić.

Dane należy przedstawić w Tabeli 30 stanowiącej Załącznik Nr 30 do Zasad (wytycznych) sporządzania informacji dodatkowej.

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

W wierszu 2.3. wykazuje się przychody i koszty zaliczane do 31.12.2015 r. do zysków i strat nadzwyczajnych, a obecnie do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. W tym wierszu wykazuje się również te z przychodów i kosztów działalności operacyjnej i finansowej, które w znaczący sposób różnią się od przeciętnego poziomu.

Pozycja ta wymaga zwiększenia szczegółowości ewidencji na kontach, na których są księgowane powyższe operacje.

2.4. Informacje 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.

Ta pozycja nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2.5. Inne informacje.

W pozycji 2.5. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe powinny zaprezentować informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach 2.1-2.4, czyli dotyczących głównie przychodów i kosztów, wynikających np. ze specyfikacji danej jednostki.

Starosta

Karol Tchórzewski

Tabela 1 Informacja o wzajemnych rozliczeniach między jednostkami mająca wpływ na wartość wyłączeń wzajemnych rozliczeń

Lp.	Wyszczególnienie (nazwa sprawozdania finansowego)	Pozycja sprawozdania finansowego	Wartość
1	2	3	4
1	Bilans jednostki budżetowej i samorządowych zakładów budżetowych	aktywa, należności B.II.1	
2	Bilans jednostki budżetowej i samorządowych zakładów budżetowych	pasywa, zobowiązania C.II.1	
3	Rachunek zysków i strat		
4	Zestawienie zmian funduszu		
5	Informacja dodatkowa		
6	Ogółem		

Tabela 2 Zmiana wartości początkowej WNIŁ umarzanych w czasie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0					0	0
2	...						0					0	0
3	...						0					0	0
4	...						0					0	0
5	...						0					0	0
6	...						0					0	0
7	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0					0	0
8	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 3 Zmiana wartości początkowej WNIŁ umarzanych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0					0	0
2	...						0					0	0
3	...						0					0	0
4	...						0					0	0
5	...						0					0	0
6	...						0					0	0
7	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0					0	0
8	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 4 Zmiana wartości umorzenia WNI u umarzanych w czasie.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0					0	0
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
3													
4													
5	...												
6	...						0					0	0
7	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 5 Zmiana wartości umorzenia WNiP umarzanych jednorazowo.

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0					0	0
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
3													
4													
5	...												
6	...						0					0	0
7	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 6 Zmiana wartości netto WNI

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	2	3	4
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0	0

Tabela 7 Zmiana wartości początkowej środków trwałych umarżanych w czasie.

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Gr. 0- Grunty						0					0	0
2	Gr. I- Budynki i lokale						0					0	0
3	Gr. II- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0					0	0
4	Gr. III- Kotły i maszyny energetyczne						0					0	0
5	Gr. IV- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
6	Gr. V- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne												
7	Gr. VI- Urządzenia techniczne												
8	Gr. VII- Środki transportu						0					0	0
9	Gr. VIII- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie						0					0	0
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 8 Zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Gr. III- Kotły i maszyny energetyczne						0					0	0
2	Gr. IV- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
3	Gr. V- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne												
4	Gr. VI- Urządzenia techniczne												
5	Gr. VII- Środki transportu						0					0	0
6	Gr. VIII- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie						0					0	0
7	Wartość początkowa pozostałych środków trwałych – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 9 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia (np.: umorzenie za rok)	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Gr. 0- Grunty						0					0	0
2	Gr. I-Budynki i lokale						0					0	0
3	Gr. II-Obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0					0	0
4	Gr. III-Kotły i maszyny energetyczne						0					0	0
5	Gr. IV- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania						0					0	0
6	Gr. V -Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne						0					0	0
7	Gr. VI- Urządzenia techniczne						0					0	0
8	Gr. VII- Środki transportu						0					0	0
9	Grupa VIII- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie												
10	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 10 Zmiana wartości umorzenia pozostałych środków trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Gr. III- Kotły i maszyny energetyczne						0					0	0
2	Gr. IV- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania						0					0	0
3	Gr. V- Maszyny, urządzenia i aparaty						0					0	0
4	Gr. VI- Urządzenia techniczne						0					0	0
5	Grupa VII- Środki transportu												
6	Gr. VIII- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie						0					0	0
7	Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych – ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 11 Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	2	3	4
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowej		
2	Gr. 0- Grunty		
3	Gr. I- Budynki i lokale		
4	Gr. II- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
5	Gr. III- Kotły i maszyny energetyczne		
6	Gr. IV- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
7	Gr. V- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		
8	Gr. VI- Urządzenia techniczne		
9	Gr. VII- Środki transportu		
10	Gr. VIII- Narzędzia, przrządy, ruchomości i wyposażenie		
11	Wartość netto środków trwałych – ogółem	0	0

Tabela 12 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

LP.	Wyszczególnienie środków trwałych	Wartość rynkowa środków trwałych
1	2	3
1		
2		
Ogółem		

Tabela 13 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	...				0
2	...				0
3	...				0
4	Ogółem	0	0	0	0

Tabela 14 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	...				0
2	...				0
3	...				0
4	...				0
5	...				0
6	...				0
7	Ogółem	0	0	0	0

Tabela 15 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	...				0
2	...				0
3	...				0
4	Ogółem	0	0	0	0

Tabela. 16. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1					0
2					0
3					0
4	Ogółem	0	0	0	0

Tabela 17 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych-długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
								(3+5 – 7)	(4+6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	...							0	0
2	...							0	0
3	...							0	0
4	...							0	0
5	...							0	0
6	...							0	0
7	...							0	0
8	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 18 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych-krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
								(3+5 – 7)	(4+6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	...							0	0
2	...							0	0
3	...							0	0
4	...							0	0
5	...							0	0
6	...							0	0
7	...							0	0
8	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 19 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych					0	0
I.1.	Należności długoterminowe					0	0
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					0	0
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług					0	0
I.2.2.	Należności od budżetów					0	0
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0	0
I.2.4.	Pozostałe należności, w tym z tytułu podatków					0	0
II	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					0	0
	Ogółem	0	0	0	0	0	0

Tabela 20 Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					0	0
I.1.	Na sprawy sądowe					0	0
I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					0	0
I.3	Na kary					0	0
I.4	Inne					0	0
	...					0	0
	Ogółem	0	0	0	0	0	0

Tabela 21 Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych							0	0
1.1.	...							0	0
1.2									
2	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu							0	0
2.1	...							0	0
2.2	...							0	0
3	...							0	0
4	...							0	0
5	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 22 Kwota zobowiązań wynikających z umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie umów leasingu	Kwota zobowiązań wynikających z umów leasingu
1	2	3
1		
2		
3	Ogółem	

Tabela 23 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4
1	...	...	
2	...	...	
3	...	...	
4	...	...	
5	...	...	
6	...	...	
7	...	...	
8	...	...	
9	Ogółem		0

Tabela 24 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	2	3	4
1	Gwarancje		
2	Poręczenia		
2.1	w tym poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne		
4	Zawart, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne		
5.1	...		
	...		
6	Ogółem	0	0

Tabela 25 Rozliczenia międzyokresowe czynne z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	2	3
1	Ubezpieczenia majątkowe	
2	Ubezpieczenia osobowe	
3	Prenumerata	
4	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5	Inne	
Ogółem		

Tabela 26 Rozliczenia międzyokresowe bierne z podziałem na poszczególne tytuły

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	2	3
1		
2		
3		
Ogółem		

Tabela 27 Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
13	Ogółem	0	0

Tabela 28 Wyплаcone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	2	3
1	odprawy emerytalne	
2	nagrody jubileuszowe	
3	świadczenia urlopowe	
4	refundacja pracownikom kosztów zakupu okularów korygujących wzrok	
5	posiłki regeneracyjne	
6	ekwiwalent na pranie odzieży	
7	inne	
8	Ogółem	0

Tabela 29 Odpisy aktualizujące wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe.

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1	Zapasy					
2	Materiały					
3	Inne					

Tabela 30 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
	Ogółem			

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 17/2019
Starosty Siedleckiego
z dnia 29 marca 2019 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH,
KTÓRE ZOBŁIGOWANE SĄ DO SPRZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Starostwo Powiatowe w Siedlcach
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Siedlcach
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Siedlcach
4. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Stoku Lackim
5. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Stoku Lackim
6. Dom na Zielonym Wzgórzu w Kisielanach
7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Mordach

STAROSTA

Karol Tchórzewski