

**Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne  
Gminy Miasto Pionki**

**§ 1.** Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienia zmian w funduszu,
- informacji dodatkowej.

**§ 2.** Informacja dodatkowa powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

**§ 3.** W części I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, należy wykazać następujące informacje:

- a) nazwę jednostki,
- b) siedzibę jednostki,
- c) adres jednostki,
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki,
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,
- f) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacja),
- h) inne informacje.

Na formularzu Tabela Nr 1 stanowiącą załącznik do Zarządzenia.

**§ 4.** W części II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje:  
a) Punkt 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 umorzeń.***

Informacje te należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.1a i Tabeli nr 1.1b stanowiących załącznik do zarządzenia.

b) Punkt 1.2.

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

Punkt uzupełniany jest wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje.

c) Punkt 1.3.

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

Informacje te należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.3 stanowiącej załącznik do Zarządzenia.

d) Punkt 1.4.

***Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.***

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Informacje dotyczące gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.4 stanowiącej załącznik do Zarządzenia.

e) Punkt 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.***

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej Tabeli nr 1.5 stanowiącej załącznik do Zarządzenia.

f) Punkt 1.6.

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

Powyższe dane należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.6 stanowiącej załącznik do Zarządzenia.

g) Punkt 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).***

Powyższe dane należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.7.

h) Punkt 1.8.

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

W sytuacji, kiedy jednostka tworzy rezerwy, ich wartość należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.8.

i) Punkt 1.9.

***Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:***

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty zgodnie z Tabelą nr 1.9.

j) Punkt 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 zwrotnego.***

Punkt uzupełniany jest wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie zdarzenia

k) Punkt 1.11.

***Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.***

Powyższe dane należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.10.

l) Punkt 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***

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.11.

**Tabela 11. Zabezpieczenia warunkowe na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1,				
2.				
	Razem			

ł) Punkt 1.13.

***Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.***

Powyższe dane należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.12.

**Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1,			
2.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1,			
2.			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

m) Punkt 1.14.

***Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.***

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 13.

**Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
	Razem		

n) Punkt 1.15.

***Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.***

W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego.

Powyższe dane należy przedstawić w formie Tabeli nr 1.13.

o) Punkt 1.16.

***Inne informacje.***

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje.

p) Punkt 2.1.

***Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.***

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 14.

**Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp. ·	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisu na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	Razem						

r) Punkt 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***

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 15.

**Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.							
2.							
	Razem						

s) Punkt 2.3.

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

W powyższym punkcie należy wskazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość lub wystąpiły incydentalnie.

t) Punkt 2.4.

***Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.***

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

u) Punkt 2.5.

***Inne informacje.***

W powyższym punkcie należy przedstawić inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić.

w) Punkt 3.

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

W punkcie tym można wskazać dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki.

**§ 5.** Powyższe tabele należy przekazać wraz z ze sprawozdaniami finansowymi w postaci plików w systemie Bestia oraz w formacie excel w arkuszu stanowiącym załącznik elektroniczny do Zarządzenia na adres email: skarbnik@pionki.pl

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 8/2023  
Burmistrza Miasta Pionki  
z dnia 19.01.2023 roku

**Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy Miasta Pionki**

1. Budżet Gminy Miasto Pionki,
2. Przedszkole Nr 1 w Pionkach,
3. Przedszkole Nr 2 „Lipowy Zakątek” w Pionkach,
4. Przedszkole Nr 3 w Pionkach,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stefana Żeromskiego w Pionkach,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa w Pionkach,
7. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Sportowymi Nr 5 im. Jana Pawła II w Pionkach,
8. Szkoła Muzycznej I stopnia w Pionkach,
9. Żłobek Miejski „Wesoły Pajacyk” w Pionkach,
10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach,
11. Środowiskowy Dom Samopomocy,
12. Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji,



**BURMISTRZ MIASTA**

*(-) Robert Kowalczyk*