

**ZARZĄDZENIE NR 48/2021**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŻERKÓW**

z dnia 30 czerwca 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Żerków**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) oraz art. 40 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305) w związku z § 23 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) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Żerków stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu i informacji dodatkowej stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Jednolite zasady sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Żerków mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2021 rok i lata następne.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Żerków.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy  
Żerków

**mgr Michał Surma**

## Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Żerków

### § 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 2017 r. poz. 1911 i z 2018 r. poz. 2471).

### § 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.

### § 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 poniższej tabeli nr 1.

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych oraz ich umorzenie.**

**Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gr. 0</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr. 1 i 2</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny gr. 3, 4, 5, 6</b>	<b>Środki transportu gr. 7</b>	<b>Inne środki trwałe gr. 8</b>	<b>w tym: dobra kultury</b>	<b>RAZEM</b>
<b>Wartość brutto śr.trw na początek roku obrotowego</b>							
Zwiększenia, w tym:							
1) nabycie							
2) przeniesienie							
Zmniejszenia, w tym:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przeniesienie							
<b>Wartość brutto śr.trw. na koniec roku obrotowego</b>							
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>							
Zwiększenia:							
1) amortyzacja							
2) przeniesienie							
Zmniejszenia:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przeniesienie							
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>							
<b>Wartość netto śr.trw. na początek roku obrotowego</b>							
<b>Wartość netto śr.trw. na koniec roku obrotów.</b>							
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>						
umorzenie pozostałych środków trwałych - wyposażenie							

umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - wyposażenia							
wartości niematerialne i prawne - środek trwały							
umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - środka trwałego							

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 poniższej tabeli nr 2.

**Tabela 2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem inne długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

d) Punkt 1.4.

***Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.***

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 poniższej tabeli nr 3.

**Tabela 3. Grunty użytkowane wieczyście**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.		Powierzchnia (...)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (...)				
		Wartość (zł)				
3.		Powierzchnia (...)				
		Wartość (zł)				

e) Punkt 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.**

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 4.

**Tabela 4. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
6.	Razem				

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 poniższej tabeli nr 5.

**Tabela 5. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów i dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1.									
1.2.									
2.	Udziały								
2.1.									
2.2.									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.									
3.2.									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.									
4.2.									
	<b>Razem</b>								

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 poniższej tabeli nr 6.

**Tabela 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	Razem						

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 poniższej tabeli nr 7.

**Tabela 7. Informacje o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	Razem						

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 poniższą tabelą nr 8.

**Tabela 8. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych**

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozd awczego	początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozd awczego	początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozd awczego	początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozd awczego
1.									
2.									
3.									
	Razem								

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.**

k) Punkt 1.11.

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

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 9.

**Tabela 9. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń**

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

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 10.

**Tabela 10. 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 poniższej tabeli nr 11.

**Tabela 11. 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 12.



**Tabela 12. 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.

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 13.

**Tabela 13. 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 14.

**Tabela 14. 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.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 48/2021  
Burmistrza Miasta i Gminy Żerków  
z dnia 30 czerwca 2021 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Żerków zobligowanych do sporządzania informacji dodatkowej w ramach sprawozdania finansowego**

Jednostki organizacyjne Gminy Żerków:

- 1) Urząd Miasta i Gminy w Żerkowie,
- 2) Dom Pomocy Społecznej w Raszewach,
- 3) Szkoła Podstawowa w Chrzanie,
- 4) Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Komorzu Przybysławskim,
- 6) Szkoła Podstawowa w Żerkowie,
- 7) Publiczne Przedszkole w Żerkowie,
- 8) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Żerkowie,
- 9) Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żerkowie,
- 10) Zakład Aktywności Zawodowej PROMYK w Żerkowie.