

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Żłobek Gminny "Promyczek" w Grębocicach
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Szkolna 2, 59-150 Grębocice
1.3	adres jednostki
	ul. Szkolna 2, 59-150 Grębocice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowy przedmiot działalności wg PKD 8891Z Opieka dzienna nad dziećmi. Celem działania Żłobka jest udzielanie świadczeń, które swoim zakresem obejmują działalność pielęgnacyjną, opiekuńczą, wychowawczą i edukacyjną odpowiednią do wieku dzieci.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022r. - 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie nie jest sprawozdaniem łącznym
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Jednostka działa od dnia 23.10.2019r. W tym okresie wprowadziła i przyjęła do stosowania określone poniżej zasady rachunkowości. Rachunkowość jednostki prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z 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 2020r., poz. 342 z późniejszymi zm.). Jednostka nie stosuje Międzynarodowych Zasad Rachunkowości. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące roku obrotowego. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się: - środki trwałe pochodzące z zakupu, wytworzone we własnym zakresie, otrzymane nieodpłatnie, ujawnione, w budowie – wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, - wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu, otrzymane nieodpłatnie, ujawnione – wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, - materiały i towary – według rzeczywistych cen zakupu, - należności – w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, z zastosowaniem odpisów aktualizujących należności takich jak np. odsetki, - zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty, - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej, - pozostałe pasywa – w wartości nominalnej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmuje w kosztach jednostki na koniec roku pod datą 31,12.

Poszczególne aktywa i pasywa podlegają inwentaryzacji:

- środki pieniężne przechowywane w bankach i kasie, weksle, czek, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, materiały i towary, zobowiązania, należności – co roku.

- środki trwałe, wyposażenie w użytkowaniu, materiałówka, pozostałe wartości niematerialne i prawne – co dwa lata.

Rozwiązania szczegółowe:

- w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, opłaty RTV, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń między okresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli ich okres obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego lub jest to towar/usługa ciągła, a wartość nie przekracza 2.000,00zł.

- rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości do 419,99 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych w używaniu. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się w ewidencji ilościowej, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych,

- rzeczowe składniki majątkowe i WNiP o wartości 420,00 zł do 9.999,99 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza jednorazowo w momencie zakupu (konto 013,020,072), natomiast od kwoty 10.000,00 zł w ewidencji środków trwałych i WNIP oraz umarza stopniowo (konto 011,020,071),

- materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe artykuły piśmienne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu – są to towary niemagazynowe. Artykuły gospodarcze, środki czystości, odzież robocza przyjmuje się na stan magazynu i odpisuje w koszty w miesiącu wydania do używania.

- ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu „4” „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, za wyjątkiem tych, których wysokość jest niska. Odsetki poniżej wartości znaczka pocztowego za list zwykły (na dzień opracowania instrukcji 3,30 zł) uznaje się jako wartość mało istotną. By nie generować większych kosztów można zaniechać ich egzekucji.

5. inne informacje

1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości;

2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej;

3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe;

4) dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

5) W omawianym okresie w jednostce nie wystąpiły koszty ani przychody o nadzwyczajnej wartości. Nie wystąpiły też zdarzenia incydentalne.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia
	Dane prezentowane w Tabeli NR 1, Tabeli NR 2-Jednostka nie posiada ŚT
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	jednostka nie posiada takich informacji.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto
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
	Nie wystąpiły
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie wystąpiły
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)
	Nie wystąpiły
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
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
	Nie wystąpiły
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie wystąpiły.
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiły.
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 kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły
1.12.	łącną 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
	Nie wystąpiły
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
	Nie wystąpiły
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane prezentowane w Tabeli NR 16 - brak wypłaconych świadczeń
1.16.	inne informacje
	Nie wystąpiły.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły.
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
	Nie wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
2.4.	informację 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 wystąpiły
2.5.	inne informacje
	Brak.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

TABELA NR 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2022 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4-5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	450,00			450,00				0,00	450,00
2. Razem środki trwałe	0,00	0,00	0,00	12 761,00	12 761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 761,00
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00				0,00				0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2. Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00				0,00				0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	0,00				0,00				0,00	0,00
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00				0,00				0,00	0,00
2.5. Inne Środki trwałe (gr. 8 KŚT)	0,00			12 761,00	12 761,00				0,00	12 761,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2) :	0,00	450,00	0,00	12 761,00	13 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 211,00

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych- stan na dzień 31 grudnia 2022 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4-5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00			450,00	450,00		450,00
2. Razem środki trwałe	0,00	0,00	425,37	212,68	638,05	0,00	638,05
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00				0,00		0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00		0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00				0,00		0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	0,00				0,00		0,00
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00				0,00		0,00
2.5. Inne Środki trwałe (gr. 8 KŚT)	0,00		425,37	212,68	638,05		638,05
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2) :	0,00	0,00	425,37	662,68	1 088,05	0,00	1 088,05

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2022r.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem	0,00	0,00

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Grunty w wieczystym użytkowaniu

[illegible]

TABELA NR 7

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 8**Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych**

L.p.		Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje		0,00			0,00
2.	Udziały		0,00			0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		0,00			0,00

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 10**Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

[illegible]

TABELA NR 12**Zobowiązania z tytułu leasingu**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasinf finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

[illegible]

TABELA NR 14**Wykaz zobowiązań warunkowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia				0,00
- kaucje i wadia				0,00
- indos weksli				0,00
- inne				0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia				0,00
- kaucje i wadia				0,00
- indos weksli				0,00
- inne				0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - <u>polisy ubezpieczenia osób i składników majątku</u>	0,00	0,00
2.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz.E), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - <u>wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych</u>	0,00	0,00

TABELA NR 16**Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki**

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	6 000,00	Nagrody jubileuszowe
3. Inne informacje	0,00	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (wydatki związane z pandemią COVID 19)	0,00	