

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki – Żłobek Samorządowy w Izbicy Kujawskiej
1.2	siedziba – Izbica Kujawska,
1.3	adres –ul. Narutowicza 63, 87-865 Izbica Kujawska.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności wg Polskiej Klasyfikacji Usług PKD 88.91.Z jest opieka dzienna nad dziećmi w warunkach zbliżonych do domowych. Żłobek gwarantuje właściwą opiekę pielęgnacyjną i edukacyjną dziecku przez uwzględnienie indywidualnych potrzeb oraz prowadzi zajęcia opiekuńczo-wychowawcze i edukacyjne, wpływa pozytywnie na rozwój psychosomatyczny dziecka.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Metoda wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>Wycena podlega wartości aktywów, czyli kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych o wiarygodnie określonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych oraz pasywów, czyli źródeł pokrycia majątku jednostki.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się na potrzeby ujęcia ich przychodów bądź ich zwiększeń w księgach rachunkowych, a także w celu sporządzenia sprawozdania finansowego.</p> <p>Zgodnie z zasadą ostrożności wycena aktywów i pasywów powinna być dokonywana w taki sposób, aby nie został zniekształcony wynik finansowy.</p> <p>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, uwzględniając w wyniku finansowym: -zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,</p> <p>Wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne, poniesione koszty operacyjne.</p> <p>W przypadku zasady zakazu kompensat wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie, ponieważ nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów związanych z nimi.</p> <p>W jednostce ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art.28 ust. 1 pkt .1 oraz art. 28 ust.8 i art.33 ust. 1 ustawy o rachunkowości- przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:</p> <p>Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia</li> <li>-wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>-wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.</li> </ul> <p>Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej od 1 000 zł do 10 000 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi, o wartości początkowej powyżej 1 000 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania</p> <p>Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji(metoda liniowa)ustala się na dzień przyjęcia do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają umarzaniu na zasadach określonych w</p>

	<p>przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach jednorazowo na koniec roku.</p> <p><b>Środki trwałe</b></p> <p>Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8, art. 32 i art. 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:</p> <p>-wartość początkową środków trwałych określa się następująco:</p> <p>Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem( w tym nie podlegające odliczeniu VAT).</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, m na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,</p> <p>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,</p> <p>W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonują się w sposób następujący:</p> <p>-odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe)środków trwałych o wartości jednostkowej od 1000 zł do 10 000 zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,</p> <p>-odpisy amortyzacyjne( umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10 000 zł dokonywane są w czasie: dla nowych środków trwałych metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,</p> <p>-dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji –metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania( amortyzacji ).</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.</p> <p>W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.</p> <p><b>Pozostałe środki trwałe</b></p> <p>To środki trwałe wymienione w par. 6 ust.3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w żłobku, meble, wyposażenie sal i kuchni. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji wartościowej na koncie 013, „Pozostałe środki trwałe” i umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p><b>Należności i zobowiązania</b></p> <p>Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:</p> <p>-należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości),</p> <p>-zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości)</p> <p><b>Środki pieniężne</b></p> <p>Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p><b>Wynik finansowy</b></p> <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy, określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.</p> <p>Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:</p> <p>-saldo Wn –to strata netto</p> <p>-saldo Ma to zysk netto</p> <p>Saldo konta przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjętego sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki.”</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
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
	Środki trwałe z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego oraz z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na

przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenie				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie	inne	aktualizacja	nabycie	przebieżenie	inne	
1	Grunty										
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			2 038 063,58							2 038 063,58
3	Urządzenia techniczne i maszyny			9 751,00							9 751,00
4.	Środki transportu										
5.	Inne środki trwałe										
<b>SUMA</b>				<b>2 047 814,58</b>							<b>2 047 814,58</b>

Umorzenie środków trwałych z podziałem na zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenie				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie	inne	aktualizacja	nabycie	przebieżenie	inne	
<u>1</u>	Umorzenie gruntów										
2	Umorzenie budynków lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej			42 459,70							42 459,70
<u>3</u>	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn			1 787,72							1 787,72
4.	Umorzenie środków transportu										
<u>5.</u>	Umorzenie innych środków trwałych										
<b>SUMA</b>				<b>44 247,42</b>							<b>44 247,42</b>

Pozostałe środki trwałe

- Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego 0,00 zł
- Zwiększenie wartości początkowej 110 127,26 zł
- Zmniejszenie wartości początkowej –likwidacja 0,00 zł

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stan na koniec roku obrotowego 110 127,26 zł</li> </ul> <p><u>Zbiory biblioteczne</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego 0,00 zł</li> <li>Zwiększenie wartości początkowej -</li> <li>Zmniejszenie wartości początkowej 0,00 zł</li> <li>Stan na koniec roku obrotowego 0,00 zł</li> </ul> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego 0,00 zł</li> <li>Zwiększenie wartości początkowej 1 881,90 zł</li> <li>Stan na koniec roku obrotowego 1 881,90 zł</li> </ul>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiada
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy

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 ma
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie ma
c)	powyżej 5 lat
	Nie ma
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 ma
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie ma

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 ma
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie ma
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nie ma
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie ma
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 ma
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Emilia Szudzik  
(główny księgowy)

2023-03-23  
(rok, miesiąc, dzień)

Karolina Więtczak  
(kierownik jednostki)