ŻŁOBEK MIEJSKI
w Jedlinie - Zdroju
ul. Słowackiego 5
58-330 JEDLINA - ZDRÓJ
NIP 886-30-11-692
REGON 85244115

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ŻŁOBEK MIEJSKI W JEDLINIE-ZDROJU
1.2	siedzibę jednostki
	JEDLINA-ZDRÓJ
1.3	adres jednostki
	UL.SŁOWACKIEGO 5 58-330 JEDLINA-ZDRÓJ
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	SPRAWOWANIE OPIEKI NAD DZIEĆMI OD UKOŃCZENIA 1 ROKU ŻYCIA DO KOŃCA ROKU SZKOLNEGO, W KTÓRYM DZIECKO UKOŃCZYŁO 3 ROK ŻYCIA.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady polityki rachunkowości

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe, które są umarzane (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji oraz na pozostałe środki trwałe które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, umarza się jednorazowo.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Wycenę bilansowa należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego. W celu realizacji tego zadania główny księgowy może żądać informacji od pracowników merytorycznych o sytuacji finansowej dłużników, z którymi pracownicy merytoryczni współpracują. Poszczególni pracownicy merytoryczni przekazują głównemu księgowemu do dnia 30 stycznia wykaz z kwotami zaległości w regulowaniu należności przez dłużników, uwzględniający okres zalegania z płatnością. W oparciu o uzyskane informacje główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. W sytuacji braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością: do roku – bez odpisu aktualizującego, powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalania odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Wycenę bilansową należy zakończyć do dnia 28 lutego. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto w dniu bilansowym.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy".

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką ręczną i za pomocą komputera. Techniką ręczną prowadzone są księgi inwentarzowe Środków trwałych, Pozostałych środków trwałych oraz Wartości niematerialnych i prawnych. Ostateczną kontrolę pod względem celowości, gospodarności i legalności wszystkich wydatków ze środków publicznych dokonuje Dyrektor jednostki co potwierdza podpisując dowód księgowy na podstawie którego dokonano operacji finansowej. Dowody księgowe zostają opieczętowane pieczątką z datą i przekazane właściwemu pracownikowi do opisu pod względem merytorycznym.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Z obowiązku inwentaryzacji rozrachunków zwalnia się należności, których wartość nie przekracza połowy kwoty najniższego wynagrodzenia lub te, które zostały zapłacone w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego przed sporządzeniem sprawozdania finansowego. Wydatki wykonane księgowane są na koncie 998 na dzień 31 grudnia. Koszty i zaangażowanie związane z wypłatą świadczeń naliczane są na podstawie list wypłat. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu. Koszty cykliczne (np. ubezpieczenia, prenumerata) każdego roku obrotowego odnoszone są do roku, którego dotyczy wystawiony dowód księgowy. Dowody księgowe za dany miesiąc księgowane są do dnia 5 kolejnego miesiąca . Wyjątek stanowią dowody księgowe za miesiąc grudzień. Do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w miesiącu grudniu , a które wpłynęły do działu księgowości do dnia 20 stycznia następnego roku po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy. Należności za czesne księgowane są raz w miesiącu na koncie 221 wg dłużników i klasyfikacji budżetowej.. Zaległości z tytułu dochodów i innych należności w wysokości nieprzekraczającej kosztów upomnienia spisuje się w koszty finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Dopuszcza się możliwość udzielania zaliczek na poczet wynagrodzeń dla osoby zatrudnionej na umowę o pracę wyłącznie za zgodą dyrektora jednostki.

5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
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
	ZAŁĄCZNIK NR 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
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 wieczyście
	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
	71.362,91 (UMOWA UŻYCZENIA)
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	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
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	0,00
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marta Arendarczyk
(główny księgowy)

08.03.2023
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Burmistrza Miasta
Jacolina Zdrój
Roman Wysocki
ZASTĘPCA BURMISTRZA
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej

Informacja dotycząca stanu na 31.12.2022 r. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, oraz umorzenia środków trwałych w Żłobku Miejskim w Jedlinie – Zdroju.

Lp.	Środki trwałe	Grupa	BO na 1.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2022
1		0	71 362,92	0,00	0,00	71 362,91
2		1	1 615 332,22	0,00	0,00	1 615 332,22
		2	0,00	13.653,00	0,00	13.653,00
Ogółem			**1 686 695,13**	**0,00**	**0,00**	**1 700 348,13**

Lp.	Pozostała środki trwałe	BO na 1.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2022
1		6.748,87	15.132,83	0,00	21.881,70
Ogółem		**6.748,87**	**15.132,83**	**0,00**	**21.881,70**

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Grupa	BO na 1.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość umorzenia rocznego	BZ na 31.12.2022
1	1	233.649,98	0,00	0,00	40.383,31	274.033,29
2	2	0,00	0,00	0,00	28,44	28,44
Ogółem		**233.649,98**	**0,00**	**0,00**	**40.411,75**	**274.061,73**

Umorzenie pozostałych środków trwałych

Lp.	Pozostała środki trwałe	BO na 1.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2022
1		6.748,87	15.132,83	0,00	21.881,70
Ogółem		**6.748,87**	**15.132,83**	**0,00**	**21.881,70**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marta Wendarczyk

Z up. Burmistrza Miasta
Jedlina-Zdrój

Romuald Wysocki
ZASTĘPCA BURMISTRZA