

Informacja dodatkowa

(na podstawie załącznika nr 12 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Żłobek Miejski w Jaworznie

1.2 siedziba jednostki

Jaworzno ul. 3 Maja 16

1.3 adres jednostki

Jaworzno ul.3 Maja 16

1.4 podstawowy przedmiot działalności

Opieka na dziećmi

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023 do 31.12.2023

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Żłobka Miejskiego w Jaworznie
Jadwiga Chodacka
(główny księgowy)

19 03 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Żłobka Miejskiego w Jaworznie
Elżbieta Okrzejowska-Filipczyk
(kierownik jednostki)

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2020r stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane były według:

- a) cen nabycia - w przypadku zakupu
- b) kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie
- c) posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku tych dokumentów wg wartości rynkowej lub wyceny eksperta - w przypadku inwentaryzacji
- d) wartości rynkowej z dnia otrzymania spadku lub niższej wartości określonej w umowie przekazania - w przypadku spadku lub darowizny
- e) w wysokości określonej w decyzji - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki
- f) inne -

Środki trwałe na dzień bilansowy wyceniane były według:

- a) wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych
- b) inne -

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do ewidencji wyceniane były według:

- a) cen nabycia
- b) w wartości określonej w decyzji w przypadku nieodpłatnego otrzymania
- c) w wartości rynkowej w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny
- d) inne -

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wyceniane były według:

- a) cen nabycia
- b) kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe
- c) inne – ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych na dzień bilansowy wyceniane były według:

- a) cen nabycia
- b) kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- c) inne -

Długoterminowe aktywa finansowe - udziały (akcje) w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach wycenia się

- a) na dzień bilansowy - wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej, o której mowa w ustawie o rachunkowości
- b) na dzień przyjęcia do ewidencji - wg ceny nabycia lub w cenie zakupu jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne
- c) inne

Należności

Należności krótko i długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy:

- a) należności krótkoterminowe wycenia się w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące
- b) należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące
- c) inne -

Zobowiązania

Zasady wyceny zobowiązań

- a) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
- b) inne -

Zasady ustalania odpisów aktualizujących należności:

- a) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności której dotyczy odpis. Odpis ustala się indywidualnie po przeprowadzeniu analizy sytuacji poszczególnych dłużników oraz po uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z odrębną regulacją
- b) inne

Rozliczanie kosztów w czasie

Jednostka nie stosuje rozliczenia kosztów w czasie

Przyjęta metoda amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- a) liniowa
- b) inna -

Środki trwałe umorzane są stopniowo wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

Grunty i prawo użytkowania wieczystego nie podlegają umorzeniu

Odpisów umorzeniowych dokonuje się stopniowo począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania a zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- 3) odzież i umundurowanie
- 4) meble i dywany
- 5) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- 6) inne -

Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wartość objęty jest sprzęt komputerowy i meble nawet jeśli wartość jest niższa niż 1000zł

Przyjęte progi jednorazowej amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- a) od 1000 zł - do 10.000 zł
- b) inne

Odpisy umorzeniowe od pozostałych kosztów trwałych uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się wg:

- a) w wartości nominalnej
- b) inne

5. inne informacje

szczególne zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę

Zasada zaliczania dokumentów do okresu sprawozdawczego.

Dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, dotyczące danego miesiąca, wpływające do jednostki do 10 dnia miesiąca następnego, zaliczane są do miesiąca którego dotyczą. Dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, wpływające do jednostki po 10 dniu miesiąca następnego ujmowane są w księgach na bieżąco, czyli w okresie otrzymania dokumentu. Zasada ta obowiązuje tylko w ramach roku obrotowego. Dokumenty wpływające do jednostki na przełomie roku zaliczane są do okresu (roku) którego dotyczą bez względu na datę wpływu do jednostki.

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, przenieszenia wewnętrzny oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Środki trwałe

Lp.	Tytuł	1.1 - Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.2 - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3 - Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	14 325,00		4 666 525,76	89 986,16			4 770 836,92	0,00
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zakup i przyjęcie ze środków trwałych w budowie								
b	darowizny otrzymane								
c	ujawnienia (np. inventaryzacje)							0,00	0,00
d	aktualizacja wartości				0,00			0,00	0,00
e	przenieszenia między jednostkami							0,00	0,00
f	pozostałe							0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż								
b	likwidacja							0,00	0,00
c	aport							0,00	0,00
d	darowizny przekazane							0,00	0,00
e	przenieszenia między jednostkami							0,00	0,00
f	pozostałe							0,00	0,00
4	Stan na koniec okresu	14 325,00	0,00	4 666 525,76	89 986,16	0,00	0,00	4 770 836,92	0,00

Umorzenia środków trwałych

Lp.	Tytuł	1.1 - Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.2 - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3 - Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu			727 459,95	30 235,93			757 695,88	
2	Zwiększenia	0,00	0,00	116 663,16	9 779,64	0,00	0,00	126 442,80	0,00
a	amortyzacja w roku bieżącym			116 663,16	9 779,64			126 442,80	
b	aktualizacja wartości							0,00	
c	pozostałe							0,00	
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż							0,00	
b	likwidacja							0,00	
c	aport							0,00	
d	darowizny przekazane							0,00	
e	przenieszenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
4	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	844 123,11	40 015,57	0,00	0,00	884 138,68	0,00

Środki trwałe – wartość netto

Lp.	Typ	1.1 - Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samostanowienia, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.2. - Budynki, lokale i obiekty in	1.3. - Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	14 325,00	0,00	3 939 065,41	59 750,23	0,00	0,00	4 013 141,04	0,00
2	Stan na koniec okresu	14 325,00	0,00	3 822 402,65	49 970,59	0,00	0,00	3 886 698,24	0,00

pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne

Lp.	Typ	Pozostałe środki trwałe	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Zbiory biblioteczne	Razem
1	Wartość	442 209,23	9 348,00		451 557,23
2	Umożliwienie	442 209,23	9 348,00		451 557,23

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Środki trwałe tym:	w 0,00
2	grunty	
3	budynki	
4	dobra kultury	
5	pozostałe	

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	Długoterminowe aktywa niefinansowe	Długoterminowe aktywa finansowe	Razem
1	Stan na początek okresu			0,00
2	Odpisy aktualizujące w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia			0,00
b	wykorzystanie			0,00
c	rozwiązanie			0,00
3	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

(wypełniają jednostki które otrzymały grunty w użytkowanie wieczyste i pozostają w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego)

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Stan na początek okresu	
2	Zwiększenia	
3	Zmniejszenia	
4	Stan na koniec roku	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	z tytułu najmu	z tytułu dzierżawy	z tytułu umów leasingu	z tytułu innych umów
1	Stan na początek okresu				
2	Zwiększenia				
3	Zmniejszenia				
4	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00

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)

Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe		Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	
		Razem *	w tym należności finansowe	Razem *	w tym należności finansowe
1	Wartość na początek okresu				
2	odpisy aktualizujące w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia				
b	wykorzystanie				
c	rozwiązanie				
3	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

* proszę o podanie tytułu odpisów:

-

-

-

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

Lp.	Wyszczególnienie	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
1	Wartość na początek okresu			
2	Zmiany w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia			
b	wykorzystanie			
c	rozwiązanie			
3	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym w okresie spłaty:	Wartość
1	powyżej 1 roku do 3 lat	
2	powyżej 3 do 5 lat	
3	Powyżej 5 lat	
4	Razem	0,00

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 leasingu zwrotnego

Lp.	Leasing	Kwota zobowiązań
1	Finansowy	
2	Zwrotny	
3	Razem	0,00

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Kwota zobowiązania zabezpieczonego na majątku	Charakter zabezpieczeń	Forma zabezpieczeń
1			

1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Kwota zobowiązania warunkowego	Rodzaj zobowiązania warunkowego (np. gwarancja, poręczenie itp.)	Charakter zabezpieczeń	Forma zabezpieczeń
1				

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	
a	paliwo	0,00
b	ubezpieczenia	
c	podatek VAT	
d	prenumerata	
e	pozostałe	
2	Rozliczenia międzyokresowe bierne, w tym:	
a	dlugoterminowe	0,00
b	krótkoterminowe	0,00
	- dotacja	
	- przychody roku kolejnego	
3	RAZEM	0,00
1	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Kwota wypłaconych środków, w tym:	7 597,75
2	odprawy emerytalne i rentowe	
3	nagrody jubileuszowe	7597,75
4	inne	

1.16. Inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Stan na początek okresu	
2	Zwiększenia	
3	Wykorzystanie	
4	Rozwiązanie	
5	Stan na koniec okresu	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe
1	Konto 080 strona MA	0,00	0,00	
w tym:				
a	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym (Ma)			
b	Nakłady przekazane między jednostkami			
c	Rozwiązanie bez efektu gospodarczego			
d	Wyksięgowanie ze środków trwałych w budowie na pozostałe środki trwałe			
2	Konto 080 strona WN	0,00	0,00	
w tym:				
a	Środki trwałe w budowie			
b	Nakłady przekazane między jednostkami			

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystą

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022
I	Przychody które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00
1	przychody bieżące związane z pandemią COVID-19	0,00
a	środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz uzyskane odsetki od lokat	
b	Grant NFZ	
c	Śląskie Pomaga	
2	przychody związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	0
a	środki otrzymane z Funduszu Pomocy	
b	otrzymane dotacje	
c	darowizny od mieszkańców miasta	
3	inne przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
II	Koszty	0,00
1	koszty związane z pandemią COVID-19	0,00
a	koszty sfinansowane środkami zewnętrznymi	
b	koszty sfinansowane środkami własnymi	
2	koszty związane z pomocą uchodźcom z Ukrainy	0,00

a	koszty sfinansowane środkami zewnętrznymi	
b	koszty sfinansowane środkami własnymi	0,00
3	inne koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	

ipily incidentalnie

Stan na 31.12.2023	
	0,00
	0,00
	0
	0,00
	0,00
	0,00

--	--	--

2.4. informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planów dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Należności	

2.5. Inne informacije

3. Inne informacje niż wymienione we wcześniejszych tabelach, jeżeli mogłyby w istotny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022
I.	Dochody	0,00
1.	Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00
a	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	
b	Uzyskane odsetki od lokowania środków otrzymanych z RFIL	
c	Uzyskane kary od wykonawców robót	
2.	Rządowy Fundusz Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych	0,00
a	Środki otrzymane z Programu Inwestycji Strategicznych	
b	Uzyskane odsetki od lokowania środków otrzymanych z PIS	
c	Uzyskane kary od wykonawców robót	
II.	Wydatki	0,00
1.	Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00
a	Sfinansowanie środkami zewnętrznymi	
b	Sfinansowane środkami własnymi	
2.	Rządowy Fundusz Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych	0
a	Sfinansowanie środkami zewnętrznymi	
b	Sfinansowane środkami własnymi	

sposób wpłynąć na ocenę

31.12.2023
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0

4. Należności i zobowiązania wobec budżetów

AKTYWA – należności wobec budżetów

Poz. w Bilansie	31.12.2023
B.II.2. Należności od budżetów	0,00
w tym:	
Należności z tytułu podatku VAT miesiąc bieżący	
Należności z tytułu podatku VAT miesiące kolejne	
Korekta roczna podatku VAT-7	
Podatek od nieruchomości	
Należności z tytułu podatku PIT	

PASYWA – zobowiązania wobec budżetów

Poz. w Bilansie	31.12.2023
D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
w tym:	
Zobowiązania z tytułu podatku VAT miesiąc bieżący	
Zobowiązania z tytułu podatku VAT miesiące kolejne	
Roczna korekta podatku VAT	
Podatek od nieruchomości	
Odpady	
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	
Niewykorzystane środki na wydzielonym rachunku	

