

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ŻŁOBKA GMINY SIEMIATYCZE
ZA ROK 2023

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Żłobek Gminy Siemiatycze
1.2	siedzibę jednostki
	Siemiatycze
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 88, 17-300 Siemiatycze
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zgodnie z Ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3: działalność opiekuńcza, wychowawcza i edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość jednostki prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), z tym że uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>-w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczaniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;</p> <p>-rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi sekretariat żłobka, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych;</p> <p>- ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p>

	<p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna; - kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie. <p>W jednostce występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek Gminy Siemiatycze na mocy stosownej decyzji, te składniki aktywów przyjęto do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.</p> <p>W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>Ewidencję zapasów, prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe.</p> <p>W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.</p> <p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
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

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych (wartość brutto)

Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
1.	Grunt	-	-	-	-
1.1.	Grunt stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	1.494.225,00	-	1.494.225,00
3.	Urządzenie techniczne i maszyny	11.562,00	-	11.562,00	-
4.	Środki transportu	-	-	-	-
5.	Inne środki trwałe	-	24.330,00	-	24.330,00
	Razem	11.562,00	1.518.555,00	11.562,00	1.518.555,00

Zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Suma umorzenia rocznego	BZ
1.	Grunt	-	-	-	-	-
1.1.	Grunt stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	129.519,74	-	129.519,74	129.519,74
3.	Urządzenie techniczne i maszyny	4.624,80	-	4.624,80	-	-
4.	Środki transportu	-	-	-	-	-
5.	Inne środki trwałe	-	6.937,20	-	2.312,40	6.937,20
	Razem	4.624,80	136.456,94	4.624,80	131.832,14	136.456,94

	Zakres zmian pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo					
	Lp.	Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
	I.	Pozostałe środki trwałe	261.634,20	42.093,56	1.179,00	302.548,76
	II.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
	III.	Zbiory biblioteczne	-	-	-	-
		Ogółem	261.634,20	42.093,56	1.179,00	302.548,76
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	Brak danych					
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 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
	580.665,70 zł, w tym nagrody jubileuszowe 3.420,00 zł
1.16.	inne informacje
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych z Gminy Siemiatycze: -podłoga interaktywna – 12.768,00 zł

	-garaż gospodarczy – 14.000,00 zł -budynek żłobka – 1.350.705,26 zł
--	--

.....
(główny księgowy)

.....2024.03.26.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)