

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zgodnie z wytycznymi zawartymi w Zarządzeniu Burmistrza nr 145/2018 z dnia 31.12.2018 r.

## Część I

### **1. Informacje o jednostce sporządzającej.**

Żłobek Gminny „Bobo” w Piławie Górnej  
ul. Kościuszki 7  
58-240 Piława Górna

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:** 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.

**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).**

*Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Przedszkolu Publicznym zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej.*

#### **Wartości niematerialne i prawne:**

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,*
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,*
- otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.*

*Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:*

- według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.*

*Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie:*

- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.*

*Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.*

*Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:*

- a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,*
- b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.*

*Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według:*

- stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.*

*Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł umarza się:*

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.*

*Środki trwałe wycenia się następująco:*

- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,*

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

**Pozostałe środki trwałe** – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Dla pozostałych środków trwałych o jednostkowej wartości od 600,00 zł do 10000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

**Środki trwałe niskocenne** – o jednostkowej wartości do 600 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksiękowej.

**Zbiory biblioteczne** wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia (do wyboru przez jednostkę),
- pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
- sprzedaż zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.

**Należności** – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datę ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

**Towary do magazynu** przyjmuje się w:

- cenach zakupu,

Na dzień bilansowy wartość towarów wycenia się według cen zakupu

W przypadku, gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych lub uznanych za jednakowe (ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie) są różne – wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się:

- metodą FIFO, czyli: pierwsze przyszło – pierwsze wyszło; rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

**Zobowiązania** – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, 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.

Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i nie tworzy się.

Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu:  
– zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,  
– z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu.

Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych, lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej.

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

**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.**

Ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić stosując poniższą tabelę ujmującą stan wartości początkowych i umorzenia ww. składników aktywów na początek roku, ich zmiany w trakcie roku obrotowego, stan wartości początkowych i umorzenia na koniec roku oraz ich wartość netto na początek i koniec roku obrotowego.

**Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków 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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek okresu	Zwiększenie			Zmniejszenia			Wartość początkowa stan na koniec okresu (3+6-9)	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenia	Umorzenie- stan na koniec okresu (11+12-13)	Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku (3-11)	Wartość netto składników aktywów - stan na koniec roku (10-14)
			nabycie i wytworzenie	przemieszczenia wewnętrzne	razem zwiększenia (4+5)	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	razem zmniejszenia (7+8)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wartości niematerialne i prawne	0	0	13 462,59	13 462,59	0	0	0	13 462,59	0	13 462,59	0	13 462,59	0	0
2	Środki trwałe	0	0	4 189 694,23	4 189 694,23	0	0	0	4 189 694,23	0	88814,57	0	88 814,57	0	4 100 879,66
2.0	Grupa 0 KST	0	0	245 164,70	245 164,70	0	0	0	245 164,70	0	0	0	0	0	245 164,70
2.1	Grupa 1 KST	0	0	3 899 019,53	3 899 019,53	0	0	0	3 899 019,53	0	81 229,57	0	81 229,57	0	3 817 789,96
2.2	Grupa 2 KST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3	Grupa 3 KST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4	Grupa 4 KST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.6	Grupa 5 KST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.7	Grupa 6 KST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2,8	Grupa 7 KST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.9	Grupa 8 KST	0	0	45 510,00	45 510,00	0	0	0	45 510,00	0	7 585,00	0	7 585,00	0	37 925,00
	<b>Razem (1+2)</b>	0	0	4 203 156,82	4 203 156,82	0	0	0	4 203 156,82	0	102 277,16	0	102 277,16	0	4 100 879,66

**Legenda grup środków trwałych wg KST:**

Grupa 0 – Grunty,

Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,

Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,

Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,

Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,

Grupa 6 – Urządzenia techniczne,

Grupa 7 – Środki transportu,

Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane,  
Grupa 9 – Inwentarz żywy.

- Wartość netto na początek i koniec okresu sprawozdawczego poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych tj. kolumna 15 i 16 w tabeli nr 1.1. powinna być zgodna z danymi prezentowanymi w bilansie jednostki organizacyjnej w poszczególnych pozycjach bilansu A.I i A.II.1.
- W kolumnie – „nabycia i wytworzenie” należy wykazać m.in. zakup, nieodpłatne otrzymanie, trwałe zarząd (oprócz przemieszczeń wewnętrznych) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych.
- kolumnie – „rozchód” należy wykazać sprzedaż środka trwałego.
- W kolumnach – „przemieszczenia wewnętrzne” wykazuje się przekazania środków trwałych między gminnymi jednostkami organizacyjnymi, w tym trwałe zarząd na gruntach JST.

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**

*Nie dotyczy*

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym:	-
1.1.	dóbr kultury	-

W przypadku nieposiadania takich danych jednostka zamieszcza następującą informację następującej treści: „Jednostka nie dysponuje takimi informacjami”.

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

*Nie dotyczy*

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
2.	Środki trwałe	-	-	-	-
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
5.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-	-	-	-
5.1	Akcje i udziały	-	-	-	-
5.2	Inne papiery wartościowe	-	-	-	-
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
6.	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	-	-	-	-

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, ujmuje się w zestawieniu.

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.4.1. Grunty w wieczystym użytkowaniu Gminy Piława Górna**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Powierzchnia (ha)	-
	Wartość (w zł)	-

**Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Piława Górna oddane w wieczyste użytkowanie osób trzecich**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Powierzchnia (ha)	-
	Wartość (w zł)	-

- W tabeli Nr 1.4.1. należy wykazać powierzchnię i wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Piława Górna oddanych w wieczyste użytkowanie przez Skarb Państwa.
- W tabeli Nr 1.4.2. należy wykazać powierzchnię i wartość stanowiących własność Gminy Piława Górna oddanych w wieczyste użytkowanie osobom trzecim.
- Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

**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 i użyczenia.**

W tej pozycji należy wykazać wartość obcych środków trwałych, których jednostka użytkuje na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych umów. Należy dokonać ich prezentacji w tabeli.

*Nie dotyczy*

**Tabela 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 i użyczenia**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Wartości niematerialne i prawne	-
2.	Środki trwałe	-
Gr. 0	Grunty	-
Gr. 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-
Gr.2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-
Gr. 3.	Kotły i maszyny energetyczne	-
Gr. 4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	-
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-
Gr. 6	Urządzenia techniczne	-
Gr. 7	Środki transportu	-
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	-
Gr. 9	Inwentarz żywy	-
	<b>Razem (1+2)</b>	-

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość
1	2	3	4
1.	Akcje, wymienić podmioty:	x	-
1.1.	.....		-
1.2.	.....		-
2.	Udziały, wymienić podmioty:	x	-
2.1.	.....		-
2.2.	.....		-
3.	Dłużne papiery wartościowe		-
4.	Inne papiery wartościowe		-
	<b>Razem (1+2+3+4)</b>		-

**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*

**Tabela 1.7. Informacja 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 (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
2	Należności krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
	<b>Razem (1+2)</b>	-	-	-	-	-	-

- Jako **zwiększenia stanu odpisów** podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami.
- W kolumnie **wykorzystanie odpisów** podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji w wyniku np. umorzenia lub przedawnienia.
- Natomiast w kolumnie **rozwiązanie odpisów** podaje się odpisy uznane za zbędne, które rozwiązano i których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły np. w wyniku spłaty należności, której dotyczy odpis lub ustania przyczyny jego utworzenia.

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

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.8 Informacja o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Lp.	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:	-	-	-	-	-
1.1.	.....	-	-	-	-	-
2.		-	-	-	-	-
2.1.	.....	-	-	-	-	-
	Ogółem rezerwy (1+2)	-	-	-	-	-

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:**

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat.

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty**

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
	<b>Razem</b>			

- Należy wykazać zobowiązania długoterminowe, które w części lub w całości stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Informacja ta powinna być zgodna z danymi wykazywanymi w bilansie jednostki organizacyjnej w pozycji D.I. „Zobowiązania długoterminowe”.

**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.**

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.10. Informacja o kwocie 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**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	-	-
2.	-	-

W tej pozycji należy wykazać stan zobowiązań na początek i koniec okresu z tytułu zawartych umów leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a przepisami o rachunkowości (leasing finansowy lub zwrotny), które ze względu na przyjętą kwalifikację umów nie zostały ujęte w pasywach bilansu jednostki organizacyjnej.



**1.11. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu		
		Kwota zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia (forma i charakter)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.		-	-	-
2.		-	-	-
	<b>Razem</b>	-	-	-

- Wykazuje się zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zestawu rejestrowego.

**1.12. Łączna kwota 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*

**Tabela 1.12. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie.**

	Rodzaj zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie)	Kwota zobowiązań warunkowych	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie)
1	2	3	4
1.	-	-	-
...		-	-
	<b>Razem</b>	-	-

W powyższej tabeli należy zaprezentować zobowiązania warunkowe, które ujęte są w ewidencji pozabilansowej. Zobowiązania warunkowe mogą powstać m.in. w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń za inne jednostki.

- W pozycji „**Forma i charakter...**” należy wskazać informację – jaki warunek musi być spełniony, aby zobowiązanie się ziściło, oraz opisać ogólny charakter tego zobowiązania warunkowego.

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

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.13. Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	-
1.		-
2.		-
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	-
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	-

1.		-
2.		-
II.	Inne międzyokresowe przychodów, w tym	-
1.		-
2.		-
	Razem:	-

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

*Nie dotyczy*

**Tabela 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1	2	3
1.	-	-
2.	-	-

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki w powyższej tabeli należy wykazać łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

**Tabela 1.15. Informacja dotycząca kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy oraz inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym	761 378,22
-	w tym odpis na ZFŚS	21 486,00
2.	Bezzwrotne świadczenia pracownicze z ZFŚS	18 329,00

W powyższej tabeli należy zaprezentować kwotę na koniec okresu wypłaconych świadczeń pracowniczych obejmujących m.in.:

**I. Świadczenia pieniężne:**

1. **Świadczenia o charakterze pieniężnym:** wynagrodzenie ze stosunku pracy, odprawy emerytalne, odpis na ZFŚS, nagrody, w tym: nagrody jubileuszowe, prowizje, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, premie, ryczałt samochodowy, delegacje i inne świadczenia pieniężne wypłacone pracownikowi,

- **wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym:** środków ochrony osobistej, odzież roboczą, refundację za okulary, kwotę za odbyte badania lekarskie pracowników, koszty szkoleń i dofinansowanie do studiów, kwotę zakupu wody do spożycia.

2. **Bezzwrotne świadczenia pracownicze z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:** świadczenia urlopowe, zapomogi losowe, dofinansowanie i inne bezzwrotne świadczenia.

**1.16. Inne informacje.**

*Nie dotyczy*

**Część II**

**2. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

*Nie dotyczy*

**Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.		-
....		-
	Razem	-

W tej pozycji należy podać informację umożliwiającą dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, wykazanych w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych (np. towarów) dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto, zamiast według cen nabycia, albo zakupu, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

**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*

**Tabela 2.2 Informacja dotycząca kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Stan na początek okresu		Zwiększenia nakłady/wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
Ilość zadań/ obiektów	wartość		Przyjęcie ŚT z budowy wartość	Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	Ilość zadań/ obiektów	wartość (2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	-	-	-	-	-	-

- W kolumnie nr 1 i 6 należy wykazać ilość ewidencjonowanych zadań inwestycyjnych tworzących środki trwałe w budowie.

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

*Nie dotyczy*

**Tabela 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie (charakter przychodów i kosztów nadzwyczajnych)	Przychody	Koszty
1	2	3	4
1.		-	-
2.		-	-
...		-	-
	<b>Razem</b>	-	-

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w pozycji tej należy wykazać przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie, wskazując ich charakter np. poniesione i otrzymane odszkodowania, utraty majątku w skutek zdarzeń nadzwyczajnych, klęsk żywiołowych itp. zdarzeń nagłych.

**2.4. Informacja 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.**

*Nie dotyczy*

**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.**

*Brak*

GLÓWNA KSIĘGOWA

*M*  
Małgorzata Olszewska

03 KWI. 2023

DYREKTOR  
ŻŁOBKA GMINNEGO "BOBO"  
w Pilawie Górnej

*AN*  
mgr Anetta Burek Uchman