Informacja dodatkowa

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Zespół Żłobków w Jaworniku Polskim
1.2	siedzibę jednostki
	Hadle Szklarskie 70
1.3	adres jednostki
	37-231 Jawornik Polski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Funkcja opiekuńczo-wychowawcza i edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
	Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a gdy przysługuje jednostce odliczenie podatku naliczonego- to wówczas według ceny pomniejszonej o ten podatek . Natomiast przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny" według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa). Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. W oparciu o zasadę istotności odstępuje się od obowiązku dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności.
	Środki trwałe otrzymane w drodze darowizny, przekazane nieodpłatnie księgujemy z pominięciem konta,, Rozliczenie międzyokresowe przychodów"
	Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" oraz na koncie 400 – „Amortyzacja"
	Książka inwentarzowa stanowi ewidencje analityczną do konta 011,013,020 prowadzona metodą ręczną
	Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie), które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania zgodnie z rozporządzeniem, a których cena jednostkowa nie przekracza 500 zł, zwanych dalej składnikami o niskiej wartości – prowadzi się ewidencję ilościową (pozabilansową) w książce inwentarzowej. W ewidencji ilościowej składników majątkowych o niskiej wartości ujmuje się cenę składnika jeżeli nie posiadamy kserokopii rachunków (faktur VAT).Pozostałe śr. trwałe, pozostałe śr.trwałe o tzw.niskiej wartości odpisuje się bezpośrednio w koszty na dzień ich zakupu z pominięciem ewidencji magazynowej.
	Koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" w układzie rodzajowym z pominięciem kont zespołu 5 i 6. Koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji dotyczących w części roku przyszłego są odnoszone w koszty w miesiącu ich zapłaty (z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów). W oparciu o zasadę istotności odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
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
	Powyższe dane zawarte są w tabelach:
	1.Zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych
	2.Zmiana wartości początkowej środków trwałych
	3. Zmiana wartości początkowej WNiP
	4.Zmiana wartości umorzenia pozostałych środków trwałych
	5.Zmiana wartości umorzenia środków trwałych
	6. Zmiana wartości umorzenia WNiP
	jako załączniki do informacji dodatkowej
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	13-stka wypłacona w 2021 r.- 17155,87 zł.,nagroda jubileuszowa – 1182,00 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
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

…….. ……. …….

(główny księgowy) (rok,miesiąc,dzień) (kierownik jednostki)

Zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Wyposażenie	45071,93	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	2114,97	**2114,97**	**42956,96**
2	Wartość początkowa pozostałych środków trwałych – ogółem	**45071,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2114,97**	**2114,97**	**42956,96**

Zmiana wartości umorzenia pozostałych środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększeni(amortyzacja za okres sprawozdawczy)	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Wyposażenie	45071,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	2114,97	2114,97	**42956,96**
2.	Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych – ogółem	45071,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2114,97	**2114,97**	**42956,96**

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Urządzenia techniczne	3850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**3850,00**
2	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	**3850,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3850,00**

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększeni(amortyzacja za okres sprawozdawczy)	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Urządzenia techniczne	3850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**3850,00**
2	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	**3850,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3850,00**

Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencji dotyczące oprogramowania komputerowego	246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**246,00**
2	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	**246,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**246,00**

Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja /umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencji dotyczące oprogramowania komputerowego	246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**246,00**
2	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	**246,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**246,00**