

## INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

**Samorządowy Żłobek w Kietrze**

1.2 siedzibę jednostki

**48-130 Kietrz ul. Głowackiego 37**

1.3 adres jednostki

**48-130 Kietrz ul. Głowackiego 37**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

**Opieka nad dziećmi do lat 3**

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**01.01.2022-31.12.2022**

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)

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających swoją siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy rachunkowości.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami i według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości 10.000zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

**Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje),
- zbiory biblioteczne

**Środki trwałe** to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Samorządowego Żłobka w Kietrze, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.
- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowiąc je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” .

**Podstawowe środki trwałe** finansowane są ze środków na inwestycje. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trw

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu w trwały zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Gruntów nie umarza się.

**Pozostałe środki trwałe** obejmują:

- meble i dywany – bez względu na wartość;
- sprzęt informatyczny oraz telefony komórkowe,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 199,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z odpowiednim kontem kosztowym. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 199,00 zł – na podstawie decyzji Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrze, są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych

środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Należności długoterminowe** obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:

- raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
- resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**Zapasy** obejmują materiały. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Korzystając z zasady istotności zakupione materiały uznaje się za zużyte w całości w momencie zakupu. Podlegają one odpisaniu bezpośrednio w koszty i na koniec roku nie podlegają inwentaryzacji.

**Należności krótkoterminowe** obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku przyjmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu ( art. 28 ust. 11 ustawy o rachunkowości).

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

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** – koszty już poniesione w okresie sprawozdawczym, lecz dotyczące przyszłych okresów. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty.

Korzystając z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjęto zasadę, że faktury za energię elektryczną, ciepłą, gaz, za rozmowy telefoniczne, prenumeraty, wodę i ścieki, wszystkie abonamenty, licencje, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to jakiego okresu dotyczą.

**Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Zobowiązania finansowe** wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

**Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Zobowiązania wyrażone w walucie obcej** wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

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

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** – rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

**Zaangażowanie** to wykonane wydatki a także podjęte zobowiązania, w tym niespłacone z lat ubiegłych, obciążające plan finansowy danego roku budżetowego i lat następnych.

#### **Ustalanie wyniku finansowego**

1) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.

2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

- a) ze sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia,
- b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- c) z przychodów i kosztów finansowych,
- d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

Wynik finansowy jednostki jest ustalany na koniec roku obrotowego.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ujmuje się w księgach na dzień 31 grudnia danego roku.

Ustala się próg istotności dla jednostki na poziomie 1% sumy bilansowej.

5. inne informacje

**BRAK**

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

**TABELA II.1.1**

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 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:

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 20 920,16; odzież robocza – 1 764,48; wynagrodzenia pracownicze – 516 840,12; wynagrodzenia bezosobowe – 4 685,00; pochodne od wynagrodzeń – 98 428,33.

**NIE DOTYCZY**

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**

GLÓWNA KSIĘGOWA

*Rabiniak - Meczko*

mgr Karolina Rabiniak-Meczko

.....  
(główny księgowy)

2023, MARZEC, 29

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
*Aleksandra Ziobicka*

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.1. - główne składniki aktywów trwałych

| Lp | Nazwa grupy (rodzajowej) składnika aktywów trwałych              | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |             |             | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13) | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów |   |  |             |
|----|--|---|----------------------------------|-----------------|---|-----------------------------------|-------------|-------------|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|---|------------------------|---|----------------------------------|---|--|-------------|
|    |  |   | Aktualizacja                     | Przychody       |   | Przemiany                         | Zbycie      | Likwidacja  |   |  |   | inne                                | Amortyzacja za rok obrotowy |   |                        |   | inne                             | Stan na początek roku obrotowego (3+13) | Stan na koniec roku obrotowego (12-19) |             |
| 1  | 2  | 3   | 4                                | 5               | 6   | 7                                 | 8           | 9           | 10  | 11   | 12  | 13                                  | 14                          | 15                                      | 16                     | 17  | 18                               | 19                                      | 20                                     | 21          |
|    | 1. Wartości niematerialne i prawne - A.I.                        | 5 810,00  | 0,00                             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00  | 0,00   | 5 810,00  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                   | 0,00  | 0,00                             | 5 810,00                                | 0,00                                   | 0,00        |
|    | 2. Środki trwałe - A.II.1.                                       | 79 289,99   | 0,00                             | 8 789,84        | 0,00  | 8 789,84                          | 0,00        | 0,00        | 0,00  | 0,00   | 88 079,83   | 79 289,99                           | 0,00                        | 8 789,84                                | 0,00                   | 8 789,84  | 0,00                             | 88 079,83                               | 0,00                                   | 0,00        |
|    | 1) Grunty - A.II.1.1.  |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - A.II.1.2. | 0,00  | 0,00                             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                   | 0,00  | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | a) budynki i lokale  |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | b) obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | 3) urządzenia techniczne i maszyny - A.II.1.3.                   | 0,00  | 0,00                             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                   | 0,00  | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | a) kotły i maszyny energetyczne                                  |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | b) maszyny, urządzenia i aparaty                                 |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | c) urządzenia techniczne   |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | 4) Środki transportu - A.II.1.4.                                 |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | 5) inne środki trwałe - A.II.1.5.                                | 79 289,99   | 0,00                             | 8 789,84        | 0,00  | 8 789,84                          | 0,00        | 0,00        | 0,00  | 0,00   | 88 079,83   | 79 289,99                           | 0,00                        | 8 789,84                                | 0,00                   | 8 789,84  | 0,00                             | 88 079,83                               | 0,00                                   | 0,00        |
|    | a) narzędzia, przyrządy  |   |                                  |                 |   | 0,00                              |             |             |   |  | 0,00  |                                     |                             |   |                        | 0,00  |                                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00        |
|    | b) ruchomości i wyposażenie, sprzęt nieklasyfikowane             | 79 289,99   |                                  | 8 789,84        |   | 8 789,84                          |             |             |   | 0,00   | 88 079,83   | 79 289,99                           |                             | 8 789,84                                |                        | 8 789,84  |                                  | 88 079,83                               | 0,00                                   | 0,00        |
|    | <b>RAZEM</b>   | <b>85 099,99</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>8 789,84</b> | <b>0,00</b>                                     | <b>8 789,84</b>                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>  | <b>93 889,83</b>                                  | <b>85 099,99</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>8 789,84</b>                         | <b>0,00</b>            | <b>8 789,84</b>                                       | <b>0,00</b>                      | <b>93 889,83</b>                        | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b> |

Sporządziła Karolina Rabinak-Miecko  
Kietrz, 29.03.2023r

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Karolina Rabinak-Miecko  
mgr Karolina Rabinak-Miecko

2023, MARZEC, 29

DYREKTOR  
Aleksandra Ziobicka