Informacja dodatkowa do sprawozdań finansowych za rok 2025

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje
1.	Nazwę jednostki
	GMINNY ŻŁOBEK W GARZYNIE
1.2	Siedzibę jednostki
	GARZYN
1.3	Adres jednostki
	GARZYN , ul. Leszczyńska 50 A, 64-120 KRZEMIENIEWO
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem określonym w statucie jednostki jest OPIEKA NAD DZIEĆMI W WIEKU DO LAT 3
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025-31.12.2025
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE
4	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Rachunkowość jednostki prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z rozporządzenia o rachunkowości z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz obowiązujące zasady rachunkowości, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: • **w oparciu o zasadę istotności: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) opłacone z góry nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym została wystawiona faktura lub inny dokument wystawione przez dostawcę;** • **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 główny księgowy, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych i ujmuje się w ewidencji ilościowej;** • **zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 1.000,00 zł. odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku i ujmuje się w ewidencji ilościowej;** • **materiały mogą być zaliczone w koszty w momencie zakupu, nie zużyte do końca roku obrotowego na podstawie inwentaryzacji podlegają ujęciu na koncie 310 z jednoczesnym umniejszeniem kosztów, w roku następnym ponownie przeksięgowujemy w koszty,** • **zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez budżet w układzie zadaniowym rozumie się zestawienie odpowiednio kosztów jednostki. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym będzie prowadzona na kontach zespołu 4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

	• **jeżeli kwota należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami nie przekroczy 1% planowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń między jednostkami.** **I. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:** **1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie:** **a) decyzji właściwego organu,** **b) umowy darowizny,** **c) mogą być wycenione według wartości określonej w tej decyzji/umowie.** **Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej. Dla ustalenia okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych przyjmuje się zasady wynikające z przepisów podatkowych. Przedmioty o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania ich do używania.** **Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.** **Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.** **Wartość początkową środków trwałych - zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.** **Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.** **Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.** **Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano środek trwały do używania.** **Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.** **W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.** **Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjne księguje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.** **2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów wytworzenia zalicza się między innymi: koszty dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, koszty badań geodezyjnych, nadzoru autorskiego i inwestorskiego itp.,** **3) należności długoterminowe – należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego – wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (w jednostce nie występują),**

	4) długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały, inne papiery wartościowe, lokaty) – na dzień przyjęcia do ewidencji według ceny nabycia lub wniesienia, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wycenia się w cenie nabycia lub wniesienia, pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej (w jednostce nie występują), **5) rzeczowe składniki majątku obrotowego – według ceny nabycia nie wyższej od ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów** **i towarów oraz wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu, pod datą ostatniego dnia danego roku, którą ujmuje się na koncie 310-materiały, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.** **6) należności i udzielone pożyczki (np. z ZFŚS) – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w ewidencji w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, a dla pożyczek z ZFŚS w momencie udzielenia pożyczki mieszkaniowej** **7) środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie – według wartości nominalnej,** **8) rozliczenia międzyokresowe – koszty przyszłych okresów nie są rozliczane w czasie ze względu na zasadę istotności (dotyczą tych samych tytułów i przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości),** **9) kapitały (fundusze) własne – według wartości nominalnej (księgowej),** **10) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,** **11) zobowiązania w walucie obcej – kwartalnie według kursu walut na ostatni dzień kwartału, po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzystała jednostka lecz nie wyższym niż średni kurs ustalony przez NBP na ten dzień (w jednostce nie występują),** **12) pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.** **II. Ustalenie wyniku finansowego** **Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego dla jednostki budżetowej zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860„wynik finansowy”.** **Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 wg rodzajów.** **Ewidencja dochodów prowadzona jest na kontach zespołu 7.** **Na wynik finansowy netto zgonie z rozporządzeniem o rachunkowości składa się:** **- wynik ze sprzedaży,** **- wynik z działalności operacyjnej,** **- wynik z działalności gospodarczej,** **- wynik brutto.** **W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego uchwałą Rady Gminy o zatwierdzeniu sprawozdań saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 - „Fundusz jednostki”** **W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.** **Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.**

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
	Załącznik tabela nr 1 **Załącznik tabela nr 2**
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje
	NIE DYSPONUJEMY TAKIMI INFORMACJAMI
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych
	NIE DOTRYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	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**
	UMOWA UŻYCZENIA POMIESZCZEŃ pomiędzy DYREKTOREM ZESPOŁU SZKÓŁ W GARZYNIE a DYREKTOREM GMINNEGO ŻŁOBKA w GARZYNIE 198,13m2
1.6	Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz 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)
	Załącznik tabela nr 3
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 prawa podatkowego (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

	NIE DOTYCZY
1.11	**Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń**
	0,00
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń
	0,00
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę miedzy wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE DOTYCZY
1.14	Łączą kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	0,00
1.15	**Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z podziałem;** **- wynagrodzenia osobowe:** 306 025,00 - **dodatek motywacyjny:** 47 354,76 - **wynagrodzenie chorobowe**: 8 962,55 - **ekwiwalent za pranie** 1 126,00 - **świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS:** 11 800,00 **- odprawy emerytalne:** 0,00 **- nagrody jubileuszowe:** 0,00 - **ekwiwalent za urlop** 0,00 **- dodatkowe wynagrodzenie roczne :** 17 555,18 **- umowa zlecenie** 0,00
1.16	Inne informacje
	Wpływ od rodziców za wyżywienie, pobyt oraz Aktywnie w Żłobku- 204.274,20
2	
2.1	Wartość 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
	dodatek motywacyjny Uchwała nr 64 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024r- 47.354,76 ZUS 9.393,92 **UMOWA PS-XI.946.6.45.2023.9/F.1 dofinansowanie na funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3- 200.640,00**

2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. 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 lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	NIE DOTYCZY

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1) **KONTO 011+013+020 / 071+072**

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Wartość początkowa -stan na 01.01.2025r.**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.065,59**	**9. 065,59**	**3.100,00**
2	**Zwiększenie wartości początkowej**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00
	nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nieodpłatne otrzymanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	**Zmniejszenia wartości początkowej**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.100,00**
	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nieodpłatne przekazanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	wniesienie aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	niedobory inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
4	**Wartość końcowa – stan na 31.12.2025r.**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.065,59**	**9.065,59**	**0,00**

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Stan umorzeń na 01.01.2025r.**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.065,59**	**9.065,59**	**3.100,00**
2	**Zwiększenia umorzeń**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Stan umorzeń na 01.01.2025r.	**0,00**	**0,00**	**0,00**				
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	**Zmniejszenia umorzeń**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.100,00**
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
4	**Stan umorzeń na dzień 31.12.2025r.**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.065,59**	**9.065,59**	**0,00**
	Wartość netto na 01.01.2025r.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	**Wartość netto na 31.12.2025r.**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zamiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie (dokonanie zapłaty)	
1	2	3	4	5	6	7
1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Edyta Katarzyna Sosnowska
Data: 2026.03.24 10:41:50 CET

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Irena Urszula Grobelna
Data: 2026.03.24 10:42:23 CET