

"Gminna Placówka
Wsparcia Dziennego
w Starcz, j"
42-261 Starcza, ul. Szkolna 1
REGON 363821230, NIP 5732861951

URZĄD GMINY W STARCZY

Wydruko dn. 31.12.2021

Nr 4366/2021



INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Instrukcja stanowi jak sporządzać informację dodatkową do sprawozdania finansowego. Każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele, jeżeli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce należy wpisać w tabeli nie dotyczy lub nie występuje. Tabele zostały sporządzone z godnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki - "Gmina Placówka Wsparcia Dziennego w Starczy"

1.2 siedzibę jednostki - Starcza

1.3 adres jednostki - 42-261 Starcza, Szkolna 1

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki - Opieka Dzienna Nad Dziećmi

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - 01.01.2021 r. do 31.12.2021r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - Jednostka sporządza samodzielne sprawozdania finansowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Ustala się ze rokiem obrotowym jednostki jest rok budżetowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego.

rachunkowość prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych poza granicami RP, z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiäca, w którym zostały poniesione, jeżeli okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku;

jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych, ustalając poziom istotności w wysokości 20.000 zł

rzeczowych składników majątkowych oraz wartości niematerialnych i prawnych długotrwałego użytkowania o wartości:

- a) składniki poniżej kwoty 350 zł (których przewidywany czas użytkowania będzie krótki) nie ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej jako zużycie materiałów,
- b) składniki poniżej kwoty 350 zł (których przewidywany czas użytkowania będzie dłuższy niż rok) ujmuje się w ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych, w uzasadnionych przypadkach w ewidencji ilościowo-wartościowej (np. bardzo długi czas użytkowania), odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania w wartości początkowej jako zużycie materiałów,
- c) składniki pochodzące z darowizn poniżej kwoty 350 zł (których przewidywany czas użytkowania będzie dłuższy niż rok) ujmuje się w ewidencji ilościowej pozabilansowej,
- d) składniki poniżej 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów
- e) składniki powyżej kwoty 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej środków trwałych. Środki te amortyzuje się metodą liniową.

Materiały zakupione na potrzeby administracyjno - gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, materiały do remontu odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.

Ewidencje kosztów wg rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 tj. koszty wg rodzajów i ich rozliczenie.

Środki pochodzące z darowizny (powyżej 350 zł) podlegają całkowitemu umorzeniu w chwili przyjęcia.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyliczona jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

cen nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna

wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określona w umowie. Określona w umowie wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeśli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej

wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

w cenie nabycie - w przypadku kupna
przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny

5. inne informacje Placówka z dniem 31.12.2021 r. została zlikwidowana na podstawie Uchwały Nr 199.XXXI.2021 Rady Gminy Starcza z dnia 26 listopada 2021 r.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki aktywów trwałych

26.726,76	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek 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)
			aktualizacja	przychody	prze- mie- szczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Razem środki trwałe	33403,76	0	699	0	0	0	34102,76	0	34102,76	0
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2	Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	15372	0	0	0	0	0	15372	0	15372	0
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	18031,76	0	699	0	0	0	18730,76	0	18730,76	0
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	33403,76	0	699	0	0	0	34102,76	0	34102,76	0

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	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	amortyzacja za rok obrotowy	inne	17				18	19
X	X	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Razem środki trwałe	33403,76	0	699	0	699	34102,76	0	0	0	
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	15372	0	0	0	0	15372	0	0	0	
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	18031,76	0	699	0	699	18730,76	0	0	0	
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	33403,76	0	699	0	699	34102,76	0	0	0	

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

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto (stan na koniec roku)	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty			
2.	Budynki			
3.	Dobra kultury			

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Grunty w wieczystym użytkowaniu					
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia
1.	2	3	4	5	6
		Powierzchnia (m ²)			
1.		Wartość (zł)			
		Powierzchnia (m ²)			
2.		Wartość (zł)			

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane (obce środki trwałe)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.		3
1.	Grunty	
2.	Budynki	

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Wartość	Dodatkowe informacje
1.	Akcje i udziały			
2.	Dłużne papiery wartościowe			

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2	3	4	5	6	
1.						
2.	*					

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

* wpisuje się kwoty powstających zobowiązań, odpisananych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

** wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Podział zobowiązań długoterminowych	Kwota
1.	powyżej 1 roku do 3 lat	
2.	powyżej 3 lat do 5 lat,	
3.	powyżej 5 lat	
	Razem	

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Weksle				
2.	Hipoteka				
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy				
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)				
5.	Ogółem				

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota	Opis charakteru zobowiązania warunkowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem		

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych		Kwota
Wyszczególnienie (tytuły)		
Lp.		
	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	
1.	– opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	
3.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Otrzymane gwarancje	
2.	Otrzymane poręczenia	
3.	Ogółem:	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprowy emerytalne	
2.	Nagrody jubileuszowe	
3.	Inne	
4.	Ogółem:	

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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

[Signature]
mgr inż. Danuta Szumczyk

31.12.2022

Kierownik
"Gminnej Placówki
Wsparcia Dzielnego w Starczy"
[Signature]
mgr Robert Ziół