

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Klub Malucha w Wisznicach
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Warszawska 11, 21-580 Wisznice
1.3	adres jednostki
	ul. Warszawska 11, 21-580 Wisznice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Gminny Klub Malucha w Wisznicach. Gminny Klub Malucha w Wisznicach jest gminną jednostką organizacyjną, podlegającą wpisowi do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, sprawującą opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3, w której realizowana jest działalność opiekuńcza, wychowawcza oraz edukacyjna. Siedzibą Klubu Malucha jest budynek Przedszkola przy ul. Warszawskiej 11 w Wisznicach. Organem prowadzącym Klub Malucha jest Gmina Wisznice, natomiast organem sprawującym nadzór jest Wójt Gminy Wisznice. Odpowiedzialność za zarządzanie i organizację pracy Klubu Malucha ponosi jego kierownik. Organizację pracy klubu ustala się na dany rok szkolny, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy oraz przerwy urlopowej. Dzienny wymiar godzin pracy wynosi 10h (6.45-16.45) od poniedziałku do piątku. W Klubie Malucha dostępne są 24 miejsca. Liczba dzieci uczęszczających do klubu w ciągu roku, ulegała rotacjom. Opieka w Klubie Malucha jest odpłatna. Wyżywienie przygotowywane jest w stołówce Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkola im. J.I. Kraszewskiego w Wisznicach, dzienna stawka żywieniowa w kwocie 15,00zł. Klub Malucha w swoich działaniach stosuje obowiązujące przepisy BHP i PPOŻ. Dbanie o właściwy stan sanitarny klubu. Dbałość o estetyczny wystrój sali i innych pomieszczeń. Klub Malucha stwarza rodzicom warunki partnerskiej współpracy i wspiera ich w spełnianiu roli pierwszych nauczycieli swoich dzieci. Ramowy rozkład dnia ustala kierownik klubu. Uwzględnia on wymagania rozwojowe, zdrowotne, higieniczne, dostosowany jest do założeń programowych. Podany jest do wiadomości rodziców na tablicy informacyjnej. Dzieci przebywające w Klubie Malucha są pod stałą opieką trzech opiekunów, którzy organizują im zabawy, zajęcia zgodnie z programem i tygodniowym rozkładem zajęć. Opiekunowie są w pełni odpowiedzialni za bezpieczeństwo powierzonych im dzieci.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne wycenia się wg. ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych stanowiących własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów. W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto /pomniejszonej o umorzenie/.</p> <p>Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustala się uproszczony sposób naliczenia odpisów umorzeniowych poprzez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków trwałych zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem / art.32 ust.6 ustawy /.</p> <p>Należności oraz należności do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwoty wymaganej zapłaty: na koniec kwartału należności te podlegają aktualizacji poprzez doliczenie odsetek.</p> <p>Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego /materiały/ wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>Środki pieniężne wg wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze własne wg wartości nominalnej.</p> <p>Zgodnie z przepisami par.6 ust.2 rozporządzenia środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne umarza się lub amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach podatkowych.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okresy, stawki i metodę inwentaryzacji poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następuje po miesiącu, w którym dokonano przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>Zakończenie amortyzacji środka trwałego następuje z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji do miesiąca w którym dokonano operacji.</p> <p>Jednostka budżetowa nalicza umorzenie i amortyzację środka trwałego jednorazowo za cały okres roku obrotowego.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - meble i dywany - pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe odpisy umorzeniowe aktualizuje się na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</p> <p>Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się księgach rachunkowych na koniec kwartału.</p> <p>Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału; należności oraz inne składniki aktywów po kursie kupna stosowanych przez bank na ostatni dzień kwartału, zobowiązania oraz inne składniki pasywów po kursie sprzedaży stosowany przez bank na ostatni dzień.</p>

5.	<p>inne informacje</p> <p>Zgodnie z art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości, Szkoła Podstawowa w Wisznicach w ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się następujące uproszczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 350 zł prowadzona jest metodą ilościową, - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej od 350 zł do 10.000 zł prowadzona jest ręcznie metodą ilościowo – wartościową - umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcie do używania, - umorzenia środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek amortyzacji określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnym, - zakupione materiały na bieżące potrzeby Szkoły Podstawowej w Wisznicach odnoszone są w ciężar kosztów w momencie zakupu. Materiały te uważa się za zużyte w momencie oddania do użytkowania / nie dokonuje się ich inwentaryzacji /. - zakupione materiały na potrzeby remontów i inwestycji zaksięgowane w koszty w momencie zakupu podlegają rozliczeniu i dla tych materiałów prowadzi się ewidencję ilościową z podziałem na grupy rodzajowe. -- prenumeraty, abonament i inne cykliczne koszty ponoszone w grudniu każdego roku a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>
	Załącznik Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	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)
	brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
1.12.	łącznie 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
	brak
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
	brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	brak
1.16.	inne informacje
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
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

2024-03-25

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Środki trwałe:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 0	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze praw o do lokalu użytkowego i spółdzielcze w lasnościowe praw o 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami

25.03.2024

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