

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

1	Nazwa jednostki
1.1	Samorządowy Żłobek w Kostomłotach Drugich
1.2	Siedziba jednostki
	Kostomłoty Drugie
1.3	Adres jednostki
	26-085 Miedziana Góra, Kostomłoty Drugie, ul. Kielecka 9
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: 1. W odstepie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc opłacane z góry, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego. 2. Koszty usług telekomunikacyjnych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze (gdy koszty na fakturze dotyczą dwóch różnych okresów sprawozdawczych) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w koszty tylko w jednym okresie sprawozdawczym 3. Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (z wyłączeniem mebli), chyba że czas użytkowania jest dłuższy niż 1 rok, wówczas dyrektor Zespołu Szkół w Kostomłotach Drugich może podjąć decyzję o wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje pozabilansową tych przedmiotów prowadzi wyznaczony przez dyrektora pracownik, w sposób umożliwiający ustalenie miejsca ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych. 4. Niektóre rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 500 zł (tj. np.: żaluzje, firany, wykładziny, dywany i itp. oraz przedmioty trwale montowane w jednostce) decyzją dyrektora mogą w chwili nabycia zostać spisane bezpośrednio w koszty i nie podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej. 5. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł, odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych składników majątkowych długotrwałego użytku. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. 6. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze tj. materiały biurowe, środki czystości, znaczki, bilety i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W/w. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. 7. Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania 1 roku należy zaevidencjonować na koncie 011 – środki trwałe, a ich umorzenie raz w roku wg stawek obowiązujących w danym roku, pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000 zł należy księgować na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, księgowane w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości. 8. Zakupione środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ewidencjonuje się w wartości netto powiększonej o vat niepodlegający odliczeniu według wartości obliczonej w dacie przyjęcia tych środków. Wartość zaevidencjonowana na kontach 011,013,020 nie podlega korektom rocznym i wieloletnim. 9. Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4. Zmniejszenie (korekta) kosztów w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód.

	niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy. 10. W jednostce, pomimo posiadania kasy, dopuszcza się zwrot bezpośrednio na konto bankowe (z pominięciem kasy) za zakupy gotówkowe dokonane przez pracownika (np.: świadczenia BHP – odzież robocza, okulary, delegacje, wydatki związane z projektami unijnymi, opłaty za studia podryplomowe oraz wydatki, na które kierownik jednostki wyraził zgodę) . Zwrot kosztów następuje na rachunek bankowy pracownika po przedłożeniu rachunku lub faktury w księgowości jednostki. 11. W odstępstwie od zasady memorialowej faktury dotyczące okresu sprawozdawczego otrzymywane w miesiącu następnym księguje się do kosztów miesiąca, w którym je otrzymano. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, gdzie pomimo otrzymania dokumentu w miesiącach następnych, a dotyczących operacji miesiąca grudnia, należy zaksięgować do miesiąca grudnia). 12. Dochody budżetowe ujmują się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartości nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem , że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich podniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku obrotowego według 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. Inwestycje (środki trwałe w budowie)- wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wycena rozrachunków: Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmujące kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za zwłokę w zapłacie. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania
--	--

5.	Inne informacje:
	Nie występują
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1 859,76	0,00	1 859,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1 859,76
2	Srodki trwałe	0,00	0,00	5 991 310,72	0,00	5 991 310,72	0,00	0,00	0,00	0,00	5 991 310,72
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	4 864 637,83	0,00	4 864 637,83	0,00	0,00	0,00	0,00	4 864 637,83
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	483 584,09	0,00	483 584,09	0,00	0,00	0,00	0,00	483 584,09
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	39 716,70	0,00	39 716,70	0,00	0,00	0,00	0,00	39 716,70
6)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Srodki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	603 372,10	0,00	603 372,10	0,00	0,00	0,00	0,00	603 372,10
9)	Razem:	0,00	0,00	5 993 170,48	0,00	5 993 170,48	0,00	0,00	0,00	0,00	5 993 170,48

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	Wartość netto składników majątkowych	
	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne					Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
0,00	0,00	1 859,76	0,00	1 859,76	0,00	1 859,76	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	412 131,93	0,00	412 131,93	0,00	412 131,93	0,00	0,00	5 579 178,79
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	5 807,41	0,00	5 807,41	0,00	5 807,41	0,00	0,00	4 858 830,42
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483 584,09
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	2 966,01	0,00	2 966,01	0,00	2 966,01	0,00	0,00	36 750,69
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	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	403 358,51	0,00	403 358,51	0,00	403 358,51	0,00	0,00	200 013,59
0,00	0,00	413 991,69	0,00	413 991,69	0,00	413 991,69	0,00	0,00	5 579 178,79

1.2 Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości 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 nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu obce środki trwałe, wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub polis ubezpieczeniowych, w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

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 występuje
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 pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego 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	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
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 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 nie wykazanych w bilansie	Nie dotyczy
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Nie dotyczy
1.16	Inne informacje	Nie występują
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie występuje
2.2	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.	Nie występują
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie występuje

2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Jolanta Krowiec

 (główny księgowy)

2022.03.30

 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
mgr inż. A. Wierciński

 (kierownik jednostki)