

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

| | |
|------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | nazwę jednostki |
| | Gminny Klubik Dziecięcy w Kamieńsku |
| 1.2. | siedzibę jednostki |
| | 97-360 Kamieńsk, ul. Szkolna 4 |
| 1.3. | adres jednostki |
| | 97-360 Kamieńsk, ul. Szkolna 4 |
| 1.4. | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | <p>Jednostka jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania określonych w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zapewnienie dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych w wymiarze do 10 godzin dziennie względem każdego dziecka przez okres całego roku, tj. z uwzględnieniem okresu wakacji i ferii zimowych; 2) zagwarantowanie dziecku opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, poprzez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka; 3) prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych uwzględniających rozwój psychomotoryczny, emocjonalny i społeczny dziecka; 4) troska o zdrowie podopiecznych poprzez zabawy ruchowe na świeżym powietrzu; 5) współpraca i rodzicami dzieci uczęszczających na zajęcia, w szczególności prowadzenie konsultacji i udzielenie porad rodzicom w zakresie pracy z dziećmi; 6) wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka oraz wspomaganie rodziny w wychowywaniu dziecka, a w przypadku dzieci niepełnosprawnych ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności; 7) zapewnienie dziecku pełnego bezpieczeństwa z uwzględnieniem obowiązujących przepisów sanitarnych, PHP i p.poż.; 8) wspomaganie i stymulowanie indywidualnego rozwoju dziecka. |
| 2 | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r. |
| 3 | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Nie dotyczy |
| 4 | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Księgi rachunkowe zamyka się na dzień 31 grudnia, który jest dniem bilansowym.

Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze, rok, odpowiednio:

Sprawozdania budżetowe wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tj. Rb -27S, Rb -28S,Rb-Z, Rb-N.

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Środki trwale otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny określonej w tej decyzji.

2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł, a także – bez względu na górną granicę tej wartości – środki dydaktyczne oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

4. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.

5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.

6. Stany i rozchody zapasów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu, stosując ceny przeciętne (średnie ważone).

7. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.

| | |
|-------|--|
| 5 | inne informacje |
| | Nie dotyczy. |
| II | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| | Nie dotyczy. |
| 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 |
| | Zgodnie z tabelą Nr 1 i 2. |
| 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. |
| a | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | Ne dotyczy. |
| b | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy. |
| c | powyżej 5 lat |
| 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 kwotą 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 |
| | Ne 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. |

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. -31.12.2025 r.)

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu sprawozdawczego | zwiększenia | zmniejszenia | Stan na koniec okresu sprawozdawczego |
|------------|--|---|-------------|--------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 349 039,63 | 11 171,63 | 37 616,51 | 322 594,75 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | 349 039,63 | 11 171,63 | 37 616,51 | 322 594,75 |
| 2.1. | <i>Grunty, w tym:</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | <i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. | <i>Środki transportu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | <i>Inne środki trwałe</i> | 349 039,63 | 11 171,63 | 37 616,51 | 322 594,75 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:01.01.2025 r. -31.12.2025 r.)

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego | zwiększenia | zmniejszenia | Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego |
|------------|--|---|-------------|--------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe(2 + 3 + 4) | 198 696,56 | 15 443,92 | 37 616,51 | 176 523,97 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | 198 696,56 | 15 443,92 | 37 616,51 | 176 523,97 |
| 2.1. | <i>Grunty, w tym:</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | <i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. | <i>Środki transportu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | <i>Inne środki trwałe</i> | 198 696,56 | 15 443,92 | 37 616,51 | 176 523,97 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

.....
(główny księgowy)

2026-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)