

INFORMACJA DODATKOWA

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
 - 1.1 Nazwa jednostki:
ŚWIETLICA ŚRODOWISKOWA W PORĘBIE
 - 1.2 Siedziba jednostki:
42-480 Poręba, ul. Mickiewicza 2
 - 1.3 Adres jednostki:
42-480 Poręba, ul. Mickiewicza 2
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
REALIZOWANIE ZADAŃ OKREŚLONYCH W GMINNYM PROGRAMIE PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII NA TERENIE GMINY PORĘBA.
- II. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
Od 01.01.2021 do 31.12.2021
- III. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
 - 1.1 SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE ZAWIERA DANE JEDNEJ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021 r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 nr 121 poz. 591 Dz. U. z 2020 r. poz. 568, 2122, 2123. z późn. zm.)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach ogólnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- środki powyżej 10 000,00 podlegają ewidencji szczegółowej i są amortyzowane w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 są bezpośrednio księgowane w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.

Podstawą funkcjonowania jednostki są środki własne gminy przekazywane jednostce. Jednostka nie uzyskuje żadnych dochodów własnych, które mogłyby być przeznaczone na działalność statutową .

Ujemny wynik finansowy zostanie w całości pokryty ze środków własnych gminy otrzymanych przez jednostkę w 2021 roku.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapłaty przypada w okresie dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego. Wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizacyjne ich wartość (zasada ostrożności)

Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenione są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok. Wycenione są od wartości nominalnej włącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów aktualizacyjnych należności wątpliwych.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz powiększają koszty działalności. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w danym roku,

- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych lat następnych.

Ustalenie wyniku finansowego w Świetlicy Środowiskowej w Porębie następuje poprzez przeksięgowanie na koniec roku obrotowego:

- na stronę Wn konta 860 „ Wynik finansowy” sum poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, sum poniesionych kosztów amortyzacji z kontem 400 „ Amortyzacja”, sum poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751

„ Koszty finansowe”, sum poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „ Pozostałe koszty operacyjne”

- na stronie Ma konta 860 „ Wynik finansowy” sum uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami 760,

- wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860

- ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Jednostka nie dokonuje wyceny materiałów , nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości oraz drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętów – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Stosownie do przepisu do przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka dopuszcza następujące uproszczenia:

1. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia z wyjątkiem uproszczeń określonych poniżej tj.:

- w celu otrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym,
 - stałe, powtarzające się koszty za media przechodzące z roku na rok wg zasady – 12 miesięcy=12 faktur.
2. Odstępuje się od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (ujmuje się w kosztach w miesiącu zakupu):
- zakup prenumeraty na rok następny,
 - opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych,
 - opłaconych kosztów aktualizacji programów komputerowych .
- Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, gdyż jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego.
3. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą /zasada kasowa/
4. W zakresie wydatków dodatkowo ujmowane jest zaangażowanie środków w ewidencji pozabilansowej. Zaangażowanie wydatków budżetowych w danym roku nie może przekraczać wielkości określonych w zatwierdzonym planie finansowym.
5. Dopuszcza się zbiorcze księgowanie operacji gospodarczych, w tym:
- listy płac, listy wypłat zasiłków stanowiących podstawę przypisu zobowiązań,
 - operacji gospodarczych w wyciągu bankowego w postaci jednego zapisu księgowego, które nie wymagają księgowania w sposób szczegółowy i nie zaburzają zgodności obrotów i sald ksiąg rachunkowych i wyciągów bankowych, w szczególności: prowizje bankowe, wypłata wynagrodzeń, wypłata zasiłków itp.
 - wykonanie planu finansowego wydatków budżetowych,
 - zaangażowanie wydatków budżetowych.

V. Dodatkowe objaśnienia i informacje.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego						40 000,00
Zwiększenia wartości początkowej:	0	0	0	0	0	
- aktualizacja						
- przychody						
przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0	0	0	0	0	0
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0	40 000,00
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego						20 000,00
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0	0	0	0	0	8 000,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy						8 000,00
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0	28 000,00
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0	0	0	0	0	20 000,00
- stan na koniec roku	0	0	0	0	0	12 000,00

1.1 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.
Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.6 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)

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 roku do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

1.9 Kwota 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

1.10 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

Nie dotyczy

1.11 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

1.12 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.

1.13 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracowniczych

L.p.	Wyszczególnienie	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe	3 432,00
3.	Inne (Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń)	0,00
Ogółem		3 432,00

1.15 Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 3 100,52

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.5 Inne informacje

brak

