

INFORMACJA DODATKOWA

Żłobek Miejski "Poranek"

ul. Chrobrego 106

Oława

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2023 R. - 31.12.2023 R.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie **Żłobek Miejski "Poranek"** z siedzibą w **Oławie za rok 2023**, na które składają się:

bilans tj. aktywa i pasywa

rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

zestawienie zmian w funduszu jednostki

informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

I. WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe **Żłobek Miejski "Poranek"**, z siedzibą w **Oławie** zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych Rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 342)

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez **Żłobek Miejski "Poranek" w Oławie** w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

Działalność opiekuńczo – wychowawcza – ustawa o opiece nad dziećmi do lat trzech.

Liczba pracowników zatrudnionych na dzień 31.12.2023 r. - 24

Działalność drugorzędna:

Świadczenie żłobkowe i świadczenie żywieniowe są to dochody gminy.

Żłobek Miejski "Poranek" w Oławie działa na podstawie **działalność opiekuńcza**

Przedmiot działalności określony z statucie

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

2. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Żłobek Miejski "Poranek" jednostka budżetowa, świadczenie żłobkowe, fundusz socjalny.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym **2023** stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późniejszymi zmianami), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 13 września 2017 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 342).

Środki trwałe – aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł

Środki trwałe wyceniane były według **cen nabycia**.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według **cen nabycia**.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według **nie dotyczy**.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według **nie dotyczy**.

Należności i zobowiązania

Wycenia się w kwocie nominalnej, a na potrzeby sprawozdawczości- w kwocie wymaganej zapłaty.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według **cen zakupu**.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według **nie dotyczy**.

Odpis aktualizujący należności w kwocie 274,54 zł:

Odpis aktualizujący należności utworzony został na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, na dzień bilansowy.

Odpis aktualizujący dotyczy należności z tytułu odpłatności za wyżywienie w kwocie **131,20 zł** i świadczenie żłobkowe w kwocie **45,60 zł** oraz odsetki w za zwłokę w zapłacie w kwocie **97,74 zł**

Na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności" dokonuje się księgowania tylko w sytuacji, gdy spłata tych należności zostanie uznana za mało prawdopodobną.

W bilansie utworzony odpis aktualizujący wartość należności, koryguje wartość bilansową. Oznacza to, że odpisów aktualizujących nie wykazuje się w osobnej pozycji bilansu.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

a) odpisu aktualizującego dla należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów .

b) dla jednostek obsługiwanych przez ZOSiPOW ustala się poniższe wskaźniki odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup odbiorców.

Wskaźnik odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup odbiorców:

- **pożyczkobiorcy** - do 1 roku - nie stosuje się odpisu, od 1 roku do 5 lat - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% powyżej 5 lat zalegania z płatnością - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%
- **rodzice** do 1 roku - nie stosuje się odpisu, od 1 roku do 3 lat - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% powyżej 3 lat zalegania z płatnością - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%
- **najemcy** - mieszkania służbowe - nie dotyczy,
- **najemcy** - wynajem i dzierżawa majątku w przypadku zalegania z płatnością do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu, od 6 miesięcy do 1 roku - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% powyżej 1 roku zalegania z płatnością stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%.
- **Środki pieniężne w kasie** i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Fundusze i inne pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

CZĘŚĆ PIERWSZA

W tej części ujawniane są dane objaśniające. Wprowadzono dodatkowy obowiązek ujawnienia informacji m.in. na temat wartości gruntów stanowiących własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste, aktualnej wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury, danych o odpisach aktualizujących należności finansowych.

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. Dane powinny być ujęte w poniżej tabeli, a pod tabelą można umieścić dodatkowe informacje.

Zmiana stanu WNiP za okres 01.01.2023 – 31.12.2023

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	RAZEM

Wartość brutto na początek obrotowego	2.230,01		2.230,01
Zwiększenia w tym:			
1) Nabycie			
2) Przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia w tym:			
1) Sprzedaż			
2) Likwidacja			
3) Przemieszczenie wewnętrzne			
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	2.230,01		2.230,01
Umorzenie na początek roku obrotowego	2.230,01		2.230,01
Zwiększenia, w tym:			
1) amortyzacja			
2) przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
Umorzenie na koniec roku obrotowego	2.230,01		2.230,01
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	-		
Zwiększenia			
Zmniejszenia, w tym:			
1) wykorzystanie			
2) korekta odpisu			
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-		-
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00		0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00		0,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - 01.01.2023 – 31.12.2023 Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego aruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	W tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek obrotowego		1 788 719,51	34 549,74		125 200,11		1 948 469,36
Zwiększenia w tym:		240 940,00	0,00		21 016,67		261 956,67
1) Nabycie					21 016,67		21 016,67
2) Przemieszczenie wewnętrzne		240 940,00					240 940,00
Zmniejszenia w tym:		0,00	0,00		2 077,89		2 077,89
1) Sprzedaż							0,00
2) Likwidacja					2 077,89		2 077,89
3) Przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego		2 029 659,51	34 549,74		144 138,89		2 208 348,14
Umorzenie na początek roku obrotowego		729 849,18	34 549,74		125 200,11		889 599,03
Zwiększenia, w tym:		44 013,38	0,00		21 016,67		65 030,05
1) amortyzacja		44 013,38			21 016,67		65 030,05
2) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:		0,00	0,00		2 077,89		2 077,89

1) sprzedaż						0,00
2) likwidacja				2 077,89		2 077,89
3) przemieszczenie wewnętrzne						0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego		773 862,56	34 549,74	144 138,89		952 551,19
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego						
Zwiększenia						
Zmniejszenia, w tym:						
1) wykorzystanie						
2) korekta odpisu						
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego						
Wartość netto na początek roku obrotowego		1 058 870,33	0,00	0,00		1 058 870,33
Wartość netto na koniec roku obrotowego		1 255 796,95	0,00	0,00		1 255 796,95

Ważne:

Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. i A.II) według stanu na początek i na koniec okresu.

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących środki trwałe (011,013,014,016,017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

Informacje należy przedstawić w kolejności i ze szczegółowością BILANSU.

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury. Informacje powinny umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych. Informacje te są dostępne zwykle w związku z wyceną gruntów na potrzeby opłaty za użytkowanie

wieczyste lub z nabyciami. Jeśli jednostki dysponują wiedzą cząstkową powinno to być opisane. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
Środki trwałe, w tym:	0,00	0,00
dobra kultury		
grunty		

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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne				0,00
Środki trwałe				0,00
Środki trwałe w budowie				0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				0,00
- akcje i udziały				0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

W pozycje pokazać należy wartość gruntów (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego. Należy podać realną wartość ustaloną np. na podstawie dokumentów ustanawiających prawo użytkowania wieczystego lub decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania bądź wynikająca z wycen dokonanych przez rzeczoznawców. W przypadku gdy jednostka nie posiada wiedzy o wartości gruntu użytkowanego wieczysto podać można wartość umowy wieczystego użytkowania, czyli wartość początkową, w jakiej grunty użytkowane wieczysto zostały zaewidencjonowane (wartość początkowa na koncie 011). Rodzaj wartości gruntu przedstawiony powinien być jednoznacznie dla wszystkich wymienionych pozycji. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)				

wartość	0,00			0,00
---------	------	--	--	------

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

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie według grup KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
RAZEM	0,00			0,00

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

Należy wskazać wartość papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje, jeśli posiadane papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki należy je wskazać. Jeżeli jednostki sporządzające sprawozdanie nie posiadają papierów wartościowych to dokonuje zapisu „**Nie dotyczy**”.

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	Wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	Wartość
Udziały								
....								
....								
Dłużne papiery wartościowe								
...								
...								
Inne papiery wartościowe								
...								
...								
RAZEM	0	0,00					0	0,00

1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (pożyczki zagrożone). Można opisać wartość brutto należności przeterminowanych w podziale na ich rodzaje oraz okresy przeterminowania. Jednostka powinna pokazać następujące informacje:

wartość brutto należności przeterminowanych w podziale na ich rodzaje oraz okresy przeterminowania,
wartość brutto należności spornych wraz z przypisanymi do nich odpisami aktualizującymi. **Nie dotyczy.**

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	rozwiązanie	
RAZEM	0,00				0,00

W wierszu dotyczącym wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji, a w wierszu informującym o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

1.8 Stan rezerw według celu ich utworzenia z uszczegółowieniem o stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan końcowy. **Nie dotyczy.**

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
...					
...					
RAZEM	0,00				0,00

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty dłuższym niż 12 miesięcy, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10 Zobowiązania wynikające z sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwoty zobowiązań. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
Umowa leasingu kwalifikowana przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowa leasingu kwalifikowana przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

1.11 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń. Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki (hipoteka, przewłaszczenie na zabezpieczenie, zastaw, kaucja pieniężna). **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
RAZEM	0,00	0,00	0,00

1.12 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru tych zabezpieczeń. **Nie dotyczy.**

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
RAZEM	0,00	0,00	0,00

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych jest m.in. dyskonto od wyemitowanych obligacji, koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy. W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
...		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

1.14 Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie.

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM	0,00	0,00

1.15 Wyłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze. Ze względu na to, iż jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, pokazać należy te świadczenia pracownicze, które mogłyby być podstawą ich utworzenia (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, nagrody specjalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy inne).

Wyszczególnienie tytułu świadczeń	Ilość wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
Odprawa emerytalna	3	95 040,00
Nagroda jubileuszowa	10	82 956,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	2	1 819,80
RAZEM	15	179 815,80

1.16 Inne informacje.

Zaprezentować tu należy inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem jednostki lub bilansem wykonania budżetu JST. Jednostki wykazują środki zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym VAT. Tutaj również można uszczegółowić nieomówione wcześniej pozycje bilansu np. inne należności, poszczególne pozycje uzyskanych dochodów, kwoty otrzymanego wsparcia ze środków zewnętrznych.

Jednostka nie posiada środków na wydzielonym rachunku bankowym VAT. Jednostka osiągnęła przychód (odprowadzony jako dochód Gminy Miasto Oława) wynikający z potrąceń z tytułu wynagrodzeń płatnika za terminowe wpłacanie PDOF oraz opłat za pobyt i wyżywienie w łącznej wysokości 565 533,67zł.

CZĘŚĆ DRUGA

2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów. Dla przedstawienia pełnego obrazu celowe jest podanie stanu odpisów wartość zapasów. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
RAZEM	0,00	0,00

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki i inne koszty, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Dane powinny być uzupełnione w przypadku kiedy środki trwałe wyceniane są według kosztu wytworzenia a nie ceny nabycia. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
- odsetki	0,00
...	

2.3. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie. Wskazuję się tutaj kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie. Należy pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnej działalności jednostki.

Wyszczególnienie	Kwota zdarzenia w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00
1) Losowe – pożar – odszkodowania	0,00
2) Pozostałe – darowizna – inne	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00
1) Losowe – pożar – zalenie	0,00
2) Pozostałe - inne	

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych. **Nie dotyczy.**

2.5. Inne informacje.

Opisać należy wszelkie informacje dotyczące wyniku finansowego, które mogą przyczynić się do zrozumienia sytuacji jednostki. Należy opisać strukturę kosztów i przychodów z podaniem ich rodzajów (dotacje, subwencje, udziały w PIT i CIT, podatki i opłaty lokalne)

ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2023

LP	Kontrahent / konto	Kwota należności	Tytuł należności	Odpis aktualizujący
1.	221	275,04	Niedopłata za wyżywienie i świadczenie-wymagalne	

2.	290		wyżywienie w kwocie 131,20 zł i świadczenie żłobkowe w kwocie 45,60 zł oraz odsetki w za zwłokę w zapłacie w kwocie 97,74 zł	274,54
	Razem	275,04		274,54

Dopuszcza się ujęcie w zestawieniu kont kontrahentów syntetycznie, pod warunkiem dołączenia do zestawienia wydruku analitycznego z systemu finansowo – księgowego jednostki. Na ostatniej stronie niezbędne jest umieszczenie adnotacji:

„Niniejszym potwierdza się dokonanie weryfikacji danych na dzień 31.12.2023

ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ NA DZIEŃ 31.12.2023

LP	Kontrahent / konto	Kwota zobowiązania	Tytuł zobowiązania
1.	201	11 742,69	Zob.wobec kontrahentów-niewymagalne
2.	229	17 678,23	ZUS pracodawca od „13” pensji-niewymagalne
3.	231	91 218,97	Naliczona „13” za 2023r.-niewymagalne
	Razem	120 639,89	

Dopuszcza się ujęcie w zestawieniu kont kontrahentów syntetycznie, pod warunkiem dołączenia do zestawienia wydruku analitycznego z systemu finansowo – księgowego jednostki. Na ostatniej stronie niezbędne jest umieszczenie adnotacji:

„Niniejszym potwierdza się dokonanie weryfikacji danych na dzień 31.12.2023

Protokół weryfikacji należności na dzień 31.12.2023

1.Należności z tytułu dostaw i usług

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	221	275,04		
	290		274,54	
	Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:	275,04	274,54	0,50 zgodne

2.Należności od budżetów

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:			
---	--	--	--

3.Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:				

3.Pozostałe należności

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:				

Niniejszym potwierdzamy, iż dokonano weryfikacji danych na dzień 31.12.2023

Protokół weryfikacji zobowiązań na dzień 31.12.2023

1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

LP	Tytuł zobowiązań	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:				

2.Zobowiązania wobec budżetów

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:				

3.Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:			

3. Pozostałe zobowiązania

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:				

Niniejszym potwierdzamy, iż dokonano weryfikacji danych na dzień 31.12.2023

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Żłobek Miejski "Poranek"

Nazwa jednostki powiązanej:

Wyszczególnienie		Kwota
A	Przychody	0,00
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	
3	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8	Dotacje	
9	Inne przychody operacyjne	
10	Dywidendy i udziały w zyskach	
11	Odsetki	
12	Inne	
B	Koszty	0,00
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	

5	Wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne	
13	Odsetki	
14	Inne	

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Żłobek Miejski "Poranek"

Nazwa jednostki powiązanej:

LP	Wyszczególnienie	Numer i nazwa dokumentu	Kwota
I	Należności krótkoterminowe		0,00
1	Należności z tytułu dostaw i usług		0,00
2	Należności od budżetów		0,00
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00
4	Pozostałe należności		0,00
5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00
II	Należności długoterminowe		0,00

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Żłobek Miejski "Poranek"

Nazwa jednostki powiązanej:

Urząd Miejski Oława

LP	Wyszczególnienie	Numer i nazwa dokumentu	Kwota
I	Zobowiązania długoterminowe		0,00
II	Zobowiązania krótkoterminowe		0,00
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0,00
2	Zobowiązania wobec budżetów		0,00

3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
5	Pozostałe zobowiązania		0,00
6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00
7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Żłobek Miejski "Poranek"

Nazwa jednostki powiązanej:

Urząd Miejski Oława

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

LP	Nazwa przekazanego ŚT	Nr i nazwa dokumentu	Wartość
1.	Budowa placu zabaw	PT nr INW/09/2023	240 940,00
	Razem		240 940,00

Nieodpłatnie sprzedane i nieodpłatnie przekazane otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz z wartości niematerialnych i prawnych

LP	Nazwa przekazanego ŚT	Nr i nazwa dokumentu	Wartość
1.			
...			