INFORMACJA DODATKOWA
I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
1.
1.1 Nazwa jednostki
Samorządowy Klub Dziecięcy w Gorzkowicach

1.2 Siedziba jednostki
Gorzkowice

1.3 Adres Jednostki
ul. Kwiatowa 7a, 97-350 Gorzkowice

1.4 Podstawowy przedmiot działalności
działalność opiekuńcza - wychowawcza i edukacyjna

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01-01-2025 – 31-12-2025

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *
sprawozdanie jednostkowe

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

1) **Wartości niematerialne i prawne:**

a) ujmuje się w ewidencji według ceny nabycia - w przypadku kupna,

b) ujmuje się w ewidencji według podanych wartości umieszczonych w protokółach przekazania lub wartości rynkowej podanych przez komisje jednostki budżetowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa lub protokół przekazania wskazuje bardzo niską wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną przez komisje wyceniające otrzymany środek,

c) w bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia,

d) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje w wysokości:

- od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich -50%
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%

w stosunku rocznym, a umorzenie i amortyzację nalicza się jednorazowo za okres całego roku.

e) wartości niematerialne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo odpisując 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

2) Rzeczowe aktywa trwałe :

a) środki trwałe,

b) pozostałe środki trwałe,

c) zbiory biblioteczne,

d) środki trwałe w budowie (inwestycje).

3) **Środki trwałe:**

a) ujmuje się w ewidencji według ceny nabycia - w przypadku kupna,

b) ujmuje się w ewidencji według podanych wartości umieszczonych w protokółach przekazania lub wartości rynkowej podanych przez komisje jednostki budżetowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa lub protokół przekazania wskazuje bardzo niską wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną przez komisje wyceniające otrzymany środek,

c) w bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia,

d) W przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem –wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

e) Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku.

4) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych**.**

5) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000 zł.

6) Ulepszenie lub remont środka trwałego – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.

7) Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych(KŚT)

8) Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności), następuje na pisemny wniosek Dyrektora jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

9) Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjne i gospodarcze odpisuje się koszty w pełnej wysokości na dzień ich zakupu nie stosuje się do nich ewidencji ilościowo – wartościowej.

10) Zobowiązania na dzień bilansowy ewidencjonowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

11)Rozliczenia międzyokresowe kosztów – w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

2. Ustalono prowadzenie ewidencji wyłącznie ilościowej dla środków trwałych o niskiej wartości początkowej, których cena nie przekracza 200,00 zł. wg ustalonego katalogu rzeczowego.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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:

Zmiana wartości początkowej środków trwałych													**Tabela 1.1.1**
L. p.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, urządzenia techniczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	**Wartość początkowa środków trwałych - ogółem**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Pozostałe środki trwałe	155 218,43	1 450,64	-	-	-	1 450,64	-	-	-	-	-	156 669,07
9	**Wartość początkowa pozostałych środków trwałych - ogółem**	**155 218,43**	**1 450,64**	**-**	**-**	**-**	**1 450,64**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**156 669,07**

Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych													**Tabela 1.1.2**
L. p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego (częściowo umarzane)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (jednorazowo umarzane)	935,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	935,00
3	**Wartości niematerialne i prawne - ogółem**	**935,00**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**935,00**

Zmiana wartości umorzeń środków trwałych													**Tabela 1.1.3**
L.p.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość umorzenia -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenia – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunty												
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, urządzenia techniczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	**Wartość umorzenia środków trwałych - ogółem**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Pozostałe środki trwałe	155 218,43	1 450,64	-	-	-	1 450,64	-	-	-	-	-	156 669,07
9	**Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych - ogółem**	**155 218,43**	**1 450,64**	-	-	-	**1 450,64**	-	-	-	-	-	**156 669,07**

Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych													**Tabela 1.1.4**
L. p.	Wyszczególnienie	Wartość umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość umorzenia – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	935,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	935,00
3	**Umorzenia - wartości niematerialne i prawne – ogółem (częściowo umarzane)**	**935,00**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**935,00**

Zmiana wartości netto środków trwałych			**Tabela 1.1.5**
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	2	3	4
1	Grunty	-	-
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-	-
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
4	Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, urządzenia techniczne	-	-
5	Środki transportu	-	-
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	-	-
7	**Wartość netto środków trwałych – ogółem**	-	-

Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych			**Tabela 1.1.6**
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	2	3	4
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-
3	**Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem**	-	-

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

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też majątku zaliczanego do dóbr kultury

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście:

Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.

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:

Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie tego rodzaju umów.

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

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

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):

Jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności.

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

Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym

1.9. podział zobowiązań długoterminowych – o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

W roku sprawozdawczym w jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

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:

Jednostka nie korzysta ze środków trwałych na podstawie umów leasingu.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

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:

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i poręczenia.

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:

Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		**Tabela 1.15.**
L.p.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	-
2	Nagrody jubileuszowe	4 199,40
3	Odprawy emerytalne i rentowe	35 359,20
	Ogółem	**39 558,60**

1.16. inne informacje: Wartość gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste

Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy.

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:

Jednostka nie posiada w roku obrotowym środków trwałych w budowie.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

W jednostce w roku obrotowym nie wystąpiły koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości i charakterze incydentalnym

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podlegle ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych:

Nie dotyczy jednostki

3. inne informacje:

Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi według stanu na dzień 31 grudnia 2025r.

L.p.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Samorządowy Klub Dziecięcy w Gorzkowicach (nazwa jednostki budżetowej sporządzającej wykaz)		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTAKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: Wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (PLN)	Nazwa pozycji zestawienia zmian funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
1	Urząd Gminy w Gorzkowicach	Woda- zobowiązanie	272,54	1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe.
2	Urząd Gminy w Gorzkowicach	Ścieki- zobowiązanie	390,59	1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe.
3	Urząd Gminy w Gorzkowicach	Energia elektryczna - zobowiązanie	244,47	1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe.

L.p.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Samorządowy Klub Dziecięcy w Gorzkowicach (nazwa jednostki budżetowej sporządzającej wykaz)		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTAKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: Przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (PLN)	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
1	Urząd Gminy w Gorzkowicach	Woda- koszty	272,54	B.II Zużycie materiałów i energii
2	Urząd Gminy w Gorzkowicach	Ścieki- koszty	390,59	B.III Usługi obce
3	Urząd Gminy w Gorzkowicach	Energia elektryczna -koszty	244,47	B.II Zużycie materiałów i energii.

4.
inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

Jednostce nie są znane inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Agnieszka Mirosława Tarnowska
Data: 2026.03.30 10:28:31 CEST

Agnieszka Tarnowska
(główny księgowy)

2026-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Daniel Rafał Słowik
Data: 2026.03.30 11:06:12 CEST

Daniel Słowik
(kierownik CUW)