

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gminny Żłobek "Misiowa Polana" w Rokicinach</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Rokiciny-Kolonia</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Rokiciny-Kolonia ul. Lipowa 1 97-221 Rokiciny</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD Dział 88 Pomoc społeczna bez zakwaterowania 88.91.Z Opieka dzienna nad dziećmi</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>1.01.2020-31.12.2020</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><u>I. Wartości niematerialne i prawne - wycena</u></p> <p><i>Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:</i></p> <p><i>1) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:</i></p> <p><i>a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),</i></p> <p><i>b) wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,</i></p> <p><i>c) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.</i></p> <p><i>2) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:</i></p> <p><i>a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej,</i></p> <p><i>b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł, dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym dla każdego tytułu wartości niematerialnych i prawnych określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może on być krótszy niż:</i></p> <p><i>- od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,</i></p> <p><i>- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.</i></p> <p><i>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.</i></p>

II. Środki trwałe - wycena

1) Definicja środków trwałych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący- do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki środki trwałe o wartości jednostkowej równej bądź wyższej niż 1.000 zł, w tym pomoce dydaktyczne. Wyjątkowo, na podstawie decyzji kierowników poszczególnych jednostek, sprzęt elektroniczny i elektryczny może być uznany za środek trwały, nawet jeśli jego wartość jest niższa niż 1.000,-zł (w takim przypadku sprzęt jest ewidencjonowany na koncie 013 oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej). Nabyte aktywa rzeczowe o okresie użytkowania ponad rok, o wartości niższej niż 1.000 zł odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów. Do aktywów rzeczowych o wartości niższej niż 1.000 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa (nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, wycieraczki, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, oraz artykuły typu szklanki, talerzyki, dzbanki itp.).

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież;
- meble i dywany;
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:

2.1.) Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

a) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT),

b) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

c) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,

d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku, wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,

e) zwiększenie, względnie zmniejszenie, wartości środków trwałych może na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi.

2.2.) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej od 1.000,- zł do 10.000,- zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,

b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,- zł dokonywane są w czasie:

- dla nowych środków trwałych metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,

- dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji – metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania (amortyzacji).

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.

III. Środki trwale w budowie

1) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania. W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym niepodlegający odliczeniu VAT).

IV. Zapasy - wycena

1) Definicja rzeczowych aktywów obrotowych określona w art. 3 ust.1 pkt. 19 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący - do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się:

a) materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego, z zastrzeżeniem, że nie ustala się na koniec roku obrotowego zapasu materiałów, których wartość w zakresie jednej grupy asortymentowej nie przekracza kwoty 500 zł.

2) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych, węgla i mialu.

3) Dla zakupionych artykułów żywnościowych oraz węgla i mialu prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Artykuły żywnościowe oraz węgiel i mial do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód tych artykułów z magazynu wycenia się metodą FIFO, czyli - pierwsze przyszło - pierwsze wyszło – według cen zakupu (kosztu) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła. Rozchód ustalany jest w oparciu o przygotowane przez poszczególne jednostki: miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzania posiłków oraz miesięczne zestawienie zużycia opału (węgla i mialu).

4) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, ujmują się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu, z zastrzeżeniem pkt IV pkt 1 litera a). Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu.

V. Należności i zobowiązania- wycena

1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

- należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).

2) Zasada ostrożności przy wycenie należności została określona w art. 35b ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową - odpis w 100 % kwoty należności

- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy- odpis w 100 % kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

VI. Środki pieniężne - wycena

1) Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

VII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości ustala, że nie ujmują się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

W rozliczeniach międzyokresowych, ze względu to, że nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego, nie ujmują się kosztów dotyczących przyszłych okresów takich jak ubezpieczenia, prenumeraty, dostęp do portali internetowych itp. Nieistotne koszty przyszłych okresów stanowią koszty bilansowe w okresie ich poniesienia.

VIII. Dodatkowe ustalenia

Wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej:

a) w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmuje się koszty i zobowiązania danego roku budżetowego wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych i przekazanych przez kontrahentów:
 - do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym - w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań budżetowych (zasadę stosuje się dla sprawozdań miesięcznych w okresie od stycznia do listopada roku obrachunkowego, dla sprawozdań kwartalnych w okresie I-III kwartału roku obrachunkowego),
 - do 31 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy - w przypadku sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych (i za IV kwartał),
 b) w celu dotrzymania terminu sporządzania sprawozdania finansowego dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) dotyczące kosztów na przełomie roku - wystawione i otrzymane do 15 marca następnego roku za wykonane usługi/nabyte towary w grudniu, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego.

5. inne informacje

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

Tabela 1. Środki trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe (konto 011)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00									0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00									0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00									0,00
1.4.	Środki transportu	0,00									0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	44 685,96	0,00	1 323,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 009,05
	SUMA	44 685,96	0,00	1 323,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 009,05

Tabela 2. Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne-umarzane stopniowo (konto 020-1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	0,00									0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne-umarzane jednorazowo (konto 020-2)	64,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,75
SUMA		64,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,75

Tabela 3. Umorzenia

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków Trwałych (konto 071-11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00									0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	0,00									0,00
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	0,00									0,00
1.4.	Umorzenie środków transportu	0,00									0,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	0,00									0,00
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych (konto 072-13)	44 685,96	0,00	1 323,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 009,05
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych-umarzanych stopniowo (konto 071-20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych-umarzanych jednorazowo (konto 072-20)	64,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,75
SUMA		44 750,71	0,00	1 323,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 073,80

Tabela 4. Wartości netto Środków Trwałych i Wartości niematerialnych i prawnych			
L.p.	Specyfikacja	Wartość netto na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe (konto 011)	0	0
1.1.	Grunty	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0
1.4.	Środki transportu	0	0
1.5.	Inne środki trwałe	0	0
2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	0	0
3.	Wartości niematerialne i prawne-umarzanych stopniowo (konto 020-1)	0	0
4.	Wartości niematerialne i prawne-umarzanych jednorazowo (konto 020-2)	0	0
SUMA		0	0
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami -----		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <i>Nie dotyczy</i>		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście <i>Nie dotyczy</i>		
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 <i>1.849.054,59 zł – wartość nieruchomości, której właścicielem jest Gmina Rokiciny, używanej przez Gminny Żłobek „Misiowa Polana” w Rokicinach na podstawie „Umowy użyczenia”.</i>		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <i>Nie dotyczy</i>		
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) <i>Nie dotyczy</i>		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <i>Nie dotyczy</i>		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		

a)	powyżej 1 roku do 3 lat																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
c)	powyżej 5 lat																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
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																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
1.12.	łącną 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																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
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																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	Tabela 5. Wybrane rodzaje świadczeń pracowniczych																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (brutto + pochodne) w zł i gr</th> </tr> <tr> <th>1.</th> <th>2.</th> <th>3.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td>3 440,46</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>439,42</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>3 879,88</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (brutto + pochodne) w zł i gr	1.	2.	3.	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	-	2.	nagrody jubileuszowe	3 440,46	3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	439,42	SUMA		3 879,88
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (brutto + pochodne) w zł i gr																	
1.	2.	3.																	
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	-																	
2.	nagrody jubileuszowe	3 440,46																	
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	439,42																	
SUMA		3 879,88																	
1.16.	inne informacje																		

2.																			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																		
	<i>Nie dotyczy</i>																		
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																		

	<i>Nie dotyczy</i>					
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
Tabela 6. Przychody i koszty, które wystąpiły w związku z pandemią koronawirusa						
L.p.	Symbol i nazwa konta przychodów	Symbol i nazwa konta kosztów	Kwota przychodów	Kwota kosztów	Opis zdarzenia/operacji gospodarczej	Pozycja w Rachunku zysków i strat
1.	760 - Pozostałe przychody operacyjne	-	31 496,75		Pomoc publiczna w formie zwolnienia z opłacania należności (składek ZUS)	D.III (Pozostałe przychody operacyjne- Inne przychody operacyjne)
2.	-	401 - Zużycie materiałów i energii	-	6 883,79	Zakup środków ochrony osobistej udostępnionych pracownikom i/lub osobom wchodzącym do jednostki (np. maseczki, rękawiczki, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, płyny antybakteryjne, przyłbice, kombinezon, mata biobójcza, termometr bezdotykowy i inne)	B.II (Koszty działalności operacyjnej- Zużycie materiałów i energii)
3.	-	402 - Usługi obce	-	18,45	Koszt transportu środków ochrony osobistej	B.III (Koszty działalności operacyjnej- Usługi obce)
4.	-	405 - Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	-	540,00	Szkolenia dyrektora żłobka w związku z odwieszaniem usług opiekuńczych (po przerwie związanej z zamknięciem żłobków) oraz z funkcjonowaniem żłobków w reżimie sanitarnym	B.VI (Koszty działalności operacyjnej- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia)
	SUMA	-	31 496,75	7 442,24		
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					
	<i>Nie dotyczy</i>					
2.5.	inne informacje					

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)