

INFORMACJA DODATKOWA Korekta nr 1

| | |
|-------------|---|
| I | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego |
| 1.1. | Nazwa jednostki |
| | Zespół Żłobków w Tomaszowie Mazowieckim |
| 1.2. | Siedziba jednostki |
| | 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Strzelecka 14 |
| 1.3. | Adres jednostki |
| | 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Strzelecka 14 |
| 1.4. | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Zespół Żłobków w Tomaszowie Mazowieckim jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki powołaną Uchwałą Rady Miejskiej w Tomaszowie Mazowieckim Nr XIV/107/2025 z dnia 18.02.2025r. działającą na podstawie Ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. 2025 poz. 798). Celem jednostki jest zapewnienie dzieciom opieki, wszechstronnego rozwoju oraz wspomaganie rodziców (opiekunów prawnych) w wychowaniu dziecka. |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: |
| | Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01.06.2025 r. do dnia 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): |
| | <p>Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce, w szczególności oparta została o przepisy:</p> <ul style="list-style-type: none">– Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz.120 z późn. zm.);– Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 r., poz. 342 z późn.zm.);– Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 1483);– Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 278 z późn. zm.),– Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - w zakresie centralizacji rozliczeń Vat (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 775 z późn.zm.). <p><u>Rokiem obrotowym</u> jest rok kalendarzowy, który pokrywa się z rokiem budżetowym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, rok.</p> <p><u>Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów.</u></p> <p>Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i środki trwałe w budowie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - umarżane są (za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych w budowie) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p><u>Kryterium kwalifikacji:</u></p> |

| | |
|------------|--|
| | <p>a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do dnia 31.12.2017 roku - od kwoty powyżej 3.500,00 zł - od dnia 01.01.2018 roku - od kwoty powyżej 10.000,00 zł <p>b) pozostałych środków trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 31.12.2017 roku - od kwoty 300,00 zł do kwoty 3.500,00 zł - od 01.01.2018 roku - od kwoty 300,00 zł do kwoty 10.000,00 zł <p><u>Aktywa obrotowe</u></p> <p>Zapasy - obejmują materiały, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.</p> <p>Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia bądź do magazynu. Zakupy materiałów, które bezpośrednio wydawane są pracownikom jednostki do zużycia obciążają właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalona jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając jednocześnie koszty działalności. Natomiast przy zakupach, które nie są wydawane bezpośrednio do zużycia prowadzi się ewidencję magazynową na koncie 310 „Materiały”.</p> <p>Należności krótkoterminowe - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych - wycenienia się w wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe - wycenia się według wartości wymagającej zapłaty.</p> <p>Fundusz jednostki – wykazuje się w wartości nominalnej.</p> <p>Wynik finansowy – ustala się w wariantach porównawczym. Ewidencję kosztów prowadzi się w zespole kont 4 w układzie rodzajowym.</p> |
| 5. | Inne informacje |
| | <p>Wzajemne wyłączenia</p> <p>1) Zestawienie zmian w Funduszu jednostki</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (poz.I.1.6)- 15 483 413,79 zł. - inne zwiększenia (poz.I.1.10) – 10.266.829,13 zł. - inne zmniejszenia (poz. I.2.9) – 9.652,95 zł, |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia. |
| 1.1 | <p>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.</p> |

Tabela 1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I. i A.II.1 bilansu)

| część A | | | | | | | | | | | | | |
|------------|--|---|----------------------------------|----------------------------|--------------|----------------------|---|-----------------------------------|----------------------------|------------|-------------------|--|---|
| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej | | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego |
| | | | przychody (nabycie) | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zwiększenia | | zbycie | przemieszczenie wewnętrzne | likwidacja | inne zmniejszenia | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | | | | 5 648,74 | 5 648,74 | | | | | 0,00 | 5 648,74 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2) | 0,00 | | | | 5 684,74 | 5 684,74 | | | | | 0,00 | 5 648,74 |
| 1.1. | Grunty | 0,00 | | 431 277,83 | | 177 200,00 | 608 477,83 | | | | | 0,00 | 608 477,83 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | | 13 547 482,65 | | 10 535 953,24 | 24 083 435,89 | | | | | 0,00 | 24 083 435,89 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | | 1 423 945,22 | | 1 164 962,38 | 2 588 907,60 | | | | | 0,00 | 2 588 907,60 |
| 1.4. | Środki transportu | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 0,00 | | 125 195,78 | | 21 783,09 | 146 978,87 | | | | | 0,00 | 146 978,87 |
| II. | Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5) | 0,00 | | 15 527 901,48 | | 11 899 898,71 | 27 427 800,19 | | | | | 0,00 | 27 427 800,19 |

| część B | | | | | | | | | | | |
|------------|--|--|---|-----------------------------|---------------------|------------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------------------|--|
| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia | Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zmniejszenia umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego |
| | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne zwiększenia | | z tytułu zbycia | z tytułu likwidacji | inne zmniejszenia | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | | | 5 648,74 | 5 648,74 | | | | 0,00 | 5 648,74 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2) | 0,00 | | | 5 648,74 | 5 648,74 | | | | 0,00 | 5 648,74 |
| 1.1. | Grunty | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | | 339 678,58 | 1 156 658,21 | 1 496 336,79 | | | | 0,00 | 1 496 336,79 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | | 142 702,81 | 510 888,95 | 653 591,76 | | | | 0,00 | 653 591,76 |
| 1.4. | Środki transportu | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 0,00 | | 15 060,90 | 19 876,18 | 34 937,08 | | | | 0,00 | 34 937,08 |
| II. | Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5) | 0,00 | | 497 442,29 | 1 687 423,34 | 2 184 865,63 | | | | 0,00 | 2 184 865,63 |

| | | | |
|--------------|--|---|-------------------------------|
| 1.2. | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.3. | Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.4. | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.5. | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu. | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.6. | Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. | | |
| | Nie występuje | | |
| 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 występuje | | |
| 1.8. | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. | | |
| | Nie występuje | | |
| 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, b) powyżej 3 roku do 5 lat, c) powyżej 5 lat. | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.10. | 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 występuje | | |
| 1.11. | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.12. | Łączna kwota 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 występuje | | |
| 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. | | |
| Lp. | Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych | Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na: | |
| | | początek okresu sprawozdawczego | Koniec okresu sprawozdawczego |
| 1. | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | | |
| 1.1. | | 0,00 | 638,49 |
| 2. | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów | | |

| | | | |
|--------------|---|------|-------------------|
| 2.1. | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów | | |
| 3.1. | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów | | |
| 4.1. | | 0,00 | 0,00 |
| 1.14. | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. | | |
| | Nie występuje | | |
| 1.15. | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. | | |
| | nagrody jubileuszowe | | 28 216,40 |
| | odprawy emerytalne | | 33 595,20 |
| | odprawy rentowe | | |
| | świadczenia urlopowe | | |
| | dodatek motywacyjny | | 399 465,30 |
| | RAZEM: | | 461 276,90 |
| 1.16. | Inne informacje. | | |
| | Nie występuje | | |
| 2. | | | |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. | | |
| | Nie występuje | | |
| 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. | | |

Tabela 2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Określenie grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku obrotowego | |
|---------------|---|----------------------------------|-------------------|---------------------------------------|------------------------|-------|---|---|-------------------------|----------|--------------------------------|--------|
| | | | nabycia | | nieodpłatnie otrzymane | Inne* | rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycje) | | nieodpłatne przekazanie | sprzedaż | | Inne** |
| | | | zakup bezpośredni | inwestycje polegające na budownictwie | | | z zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych | z inwestycji polegających na budownictwie | | | | |
| 1 | Grunty | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | | | 17 540,80 | | 17 540,80 | | | | 0,00 | |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | |
| 5 | Inne środki trwałe | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | |
| Razem: | | 0,00 | | | 17 540,80 | | 17 540,80 | | | | 0,00 | |

*korekta środków trwałych w budowie o odliczony podatek VAT

**korekta środków trwałych w budowie o odliczony podatek VAT, odpisanie w koszty inwestycji bez efektu majątkowego

| | |
|-------------|---|
| 2.3. | Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. |
| | Nie występuje |
| 2.4. | Informacja 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 występuje |
| 2.5. | Inne informacje. |
| | Nie występuje |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. |
| | Nie występuje |

.....
(główny księgowy)

.....2026.04.14.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)