

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>ZAKŁAD EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY W ŁOWICZU</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ŁÓWICZ</b>
1.3	adres jednostki <b>3 MAJA 4, 99-400 ŁÓWICZ</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działania Zakładu, jako jednostki obsługującej, jest wykonywanie w imieniu Miasta Łowicza zadań, polegających na zapewnieniu wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej dla przedszkoli miejskich oraz żłobka miejskiego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2022 – 31.12.2022</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>NIE DOTYCZY</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI STANOWI ZAŁĄCZNIK NR 1 DO INFORMACJI DODATKOWEJ</b>
5.	inne informacje <b>BRAK</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 - informacje wg. załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>JEDNOSTKA NIE DYSPONUJE W/W INFORMACJAMI</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość - informacje według załącznika nr 3
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 - informacje wg. załącznika nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>NIE DOTYCZY</b>

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)
	- informacje wg. załącznika nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- informacje wg. załącznika nr 6
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg. załącznika nr 7
1.16.	inne informacje
	<b>BRAK</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>NIE DOTYCZY</b>

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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje
	<b>BRAK</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>BRAK</b>

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

### Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

#### Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów	
1	2	3
1	Wartości niematerialne i prawne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,</li> <li>• wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</li> </ul> <p><b>Amortyzacja:</b> metoda liniowa przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne (o charakterze wyposażenia) o wartości do 10.000,- zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się, pomoce naukowe i dydaktyczne (niepochodzące z paragrafów inwestycyjnych), odzież, meble i dywany.</p>
2	Środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,</li> <li>• wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</li> </ul> <p><b>Amortyzacja:</b> metoda liniowa przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Środki trwałe (o charakterze wyposażenia) o wartości do 10.000,- zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się, pomoce naukowe i dydaktyczne (niepochodzące z paragrafów inwestycyjnych), odzież, meble i dywany.</p>
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Nie dotyczy
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	Nie dotyczy
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	Nie dotyczy
6	Inwestycje krótkoterminowe	Nie dotyczy
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• w przypadku zakupu wg cen nabycia,</li> <li>• w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej,</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur,</li> <li>• w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> </ul>
8	Należności i udzielone pożyczki	Należności na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe.
9	Zobowiązania - przy czym zobowiązania finansowe	Zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe.
10	Rezerwy	Nie dotyczy
11	Udziały (akcje) własne	Nie dotyczy
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

## Załącznik nr 2

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			przychód	przemieszczenie <sup>*)</sup>	Inne zwiększenia		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne <sup>*)</sup>			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	8422,20	2259	0	0	2259	0	0	0	0	0	10681,20	8422,20	2259	0	10681,20	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	15633,96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15633,96	15633,96	0	0	15633,96	0,00	0,00
Grupa 0	Grunty	0,00				0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 2	Budowle	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i urządzenia energetyczne	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny	15633,96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15633,96	15633,96	0	0	15633,96	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny biurowe	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Urządzenia, przyrządy	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Miasto Łowicz

.....  
(główny księgowy)2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3

Pkt.II.1.4. Informacji  
dodatkowej

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

- Nie dotyczy

Lp.	Grunty użytkowane wieczystie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty użytkowane wieczystie JST Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grunty użytkowane wieczystie Skarb Państwa Powierzchnia (m2) 0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>

\*

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc,  
dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 4

## Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

## Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane \* - Nie dotyczy

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 7 Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)



Załącznik nr 5

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności - Nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	Należności ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym pożyczki zagrożone:	0,00	0,00	0,00	0,00

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt.II.1.8. Informacji dodatkowej

Rezerwy na zobowiązania

- Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie rezerwy	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			7
1	Płatności za środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Przyszłych nakładów na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 7

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		<b>14.580,00</b>
1.	Nagrody jubileuszowe	0,00
2.	Odprawy emerytalne	0,00
3.	Odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy	0,00
4.	Inne nagrody	14.580,00
5.	Ekwiwalent za urlop	0,00
6.	Ekwiwalent za pranie odzieży	0,00
7.	Dofinansowanie zakupu okularów	0,00

.....  
(główny księgowy)

2023-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)