

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Żłobek Wesołe Misie w Wołczynie
ZA ROK 2019

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.1.1. Nazwa jednostki

Żłobek Wesołe Misie w Wołczynie

I.1.2. Siedziba jednostki

Wołczyn, gmina Wołczyn

I.1.3. Adres jednostki

Wołczyn ul. Sienkiewicza 1

I.1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Żłobek udziela świadczeń opiekuńczych, które swoim zakresem obejmują działalność profilaktyczną, opiekuńczą i wychowawczą odpowiednią do wieku dzieci.

Do podstawowych zadań żłobka należy:

- 1) sprawowanie opieki nad dziećmi zdrowymi od 12 miesiąca życia do 3 lat;*
- 2) zapewnienie dziecku warunków bytowych zbliżonych do warunków domowych, zgodnie z jego potrzebami;*
- 3) pomoc uczącym się i pracującym rodzicom poprzez zapewnienie ich dzieciom opieki, zdrowia, wychowania, bezpieczeństwa, dobrego samopoczucia, ciepłej i serdecznej atmosfery oraz kierowanie wszechstronnym rozwojem dziecka;*
- 4) zagwarantowanie dziecku właściwej pielęgnacji i wyuczenie nawyków sanitarno - higienicznych;*
- 5) zapewnienie dziecku racjonalnego wyżywienia zapewniającego niezbędne składniki pokarmowe zgodnie z normami fizjologicznymi.*

Za pobyt dziecka w żłobku rodzice ponoszą koszty składające się z:

- 1) opłaty stałej*
- 2) opłaty pokrywającej koszty artykułów do przygotowania posiłków.*

Żłobek przyjmuje dzieci, które spełniają określone warunki:

- 1) są zdrowe;*
- 2) w wieku od 12 miesiąca życia do 3 lat;*
- 3) których rodzice spełniają co najmniej jeden z następujących warunków:*
 - uczą się;*
 - pracują zawodowo;*

Przyjęć dzieci do żłobka dokonuje dyrektor na podstawie "karty zgłoszenia dziecka do żłobka"

I.2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.04.2019 r. do 31.12.2019 r.

I.3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.

- **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**
- **Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne** – Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości przewidzianych ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia z 13.09.2017 roku. W zakresie wyceny Żłobka Wesołe Misie w Wołczynie dokonuje następujących wyborów:
 - w zależności w jaki sposób zostały przyjęte, nabyte, wytworzone, otrzymane, według ceny nabycia czy też kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie bądź na podstawie decyzji organu właściwego będące własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego mogą być wycenione w wartości jaka została określona w decyzji. Środki trwałe ujawnione bądź otrzymane jako darowizna wycenia merytorycznie pracownik według godziwej wartości. Natomiast środki trwałe przekazane pomiędzy jednostkami wyceniane są w takiej wartości jaka jest określona i wpisana w księgi inwentarzowe jednostki, która środki te przekazuje.
 - Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku – oprócz gruntów według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się wg stawek jakie obowiązują w dniu przyjęcia środka trwałego do używania lub wg stawek jakie zostały określone w dokumencie PT.
 - Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w jakim przyjęto dany środek trwały do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000 zł umarzane są stopniowo. Natomiast programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy, a stawka amortyzacyjna wynosi 50%.
 - Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości do 9.999,99 umarzane są w 100% w miesiącu w jakim zostały przyjęte do używania.
 - Na dzień bilansowy środki trwałe oprócz gruntów wyceniane są w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 - Pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 9.999,99 zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013. Takie środki trwałe są wpisywane w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Księga inwentarzowa jest prowadzona dla takich środków trwałych jak: meble, komputery, kosiarki, telefony, aparaty cyfrowe, sprzęt audiowizualny itp.
 - Środki trwałe do 9.999,99 zł w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają umorzeniu w pełnej wartości.
 - **Środki trwałe w budowie** – wycenia się według ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z niezakończoną jeszcze budową, montażem lub przekazaniem do używania nowego albo albo ulepszeniem istniejącego już środka trwałego. Koszty inwestycji obejmują wartość w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykonanych usług obcych, wartość wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych

przedmiotów majątkowych, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek VAT, koszty opłat bankowych, notarialnych, sądowych, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań służących do sfinansowania zakupu.

- W jednostce nie występują należności w walucie obcej.
- **Zobowiązania** – wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy i dotyczą bieżącego roku budżetowego. Jednostka nie ma uprawnień do zaciągania zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. W jednostce nie występują zobowiązania w walucie obcej.

- **Środki pieniężne i rachunki bankowe** – w jednostce występują wyłącznie krajowe środki pieniężne. Ujmuje się je w księgach rachunkowych w walucie nominalnej i w takiej ujmuje się je w bilansie.

- **Fundusz jednostki** – w jednostce przyjęcie, zdjęcie oraz wycena na dzień bilansowy następuje według wartości nominalnej.

- **Materiały i zapasy** – obejmują materiały i towary, ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia i są one odpisywane w koszty w momencie zakupu. Wycenia się je nie później niż na dzień bilansowy.

Uwzględniając specyfikę i zakres działalności Żłobka Wesołe Misie w Wołczynie oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe:

- w odstępie od zasady współmierności : prenumeraty, ubezpieczenia i inne płatności opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zastały poniesione, a okres ich i obowiązywania zamyka się obrębnie jednego roku obrotowego;
- rezygnuje się z rozliczania jakichkolwiek kosztów w czasie;
- materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno - gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
- ewidencje kosztów według rodzajów prowadzi się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie";
- zobowiązania wynikające z dokumentów, które wpłynęły do jednostki po zakończeniu miesiąca – w następnym okresie sprawozdawczym, a dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako zobowiązania i koszty w miesiącu poprzednim, jeśli wpłynęły w terminie umożliwiającym ujęcie ich w sprawozdaniu RB – 28S, w przypadku otrzymania faktury w terminie nieuniemożliwiającym ujęcie jej w sprawozdaniu RB – 28S, zobowiązania będą ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu w jakim wpłynęły do jednostki, za wyjątkiem końca roku, zobowiązania takie powinny zostać przypisane do miesiąca którego dotyczą czyli grudnia.

I.5. Inne informacje

Organem prowadzącym Żłobek Wesołe Misie w Wołczynie jest Gmina Wołczyn z siedzibą przy ul. Dworcowej 1, 46-250 Wołczyn.

II- DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 z tytułu zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
1	Środki trwałe	0		18.766,91	965.839,16				984.606,07
1.1	Grunty								
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0			922.100,09				922.100,09
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0		15.000,00					15.000,00
1.4	Środki transportu								
1.5	Inne środki trwałe	0							
1.6	Pozostałe środki trwałe	0		3.766,91	43.739,07				47.505,98
SUMA		0		18.766,91	965.839,16				984.606,07

ŻŁOBEK WESOŁE MISIE

w WOŁCZYNIE

ul. Sienkiewicza 1, 46-250 Wołczyn

NIP 7511780824, REGON 382330218

tel. 77 418 80 03

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUMA		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabela 3

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia		Stan na koniec roku
			amortyzacja, umorzenie za okresy sprawozdawcze	aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Umorzenie środków trwałych	0	247,5		53.277,69			53.525,19
1.1	Umorzenie gruntów							
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	0			5.771,71			5.771,71
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	0	247,5					247,5
1.4	Umorzenie środków transportu							
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	0						
1.6	Umorzenia pozostałych środków trwałych	0			47.505,98			47.505,98
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych							
SUMA		0	247,5		53.277,69			53.525,19

II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*Nie dysponujemy takimi informacjami.***Tabela 4**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0.00	0.00	0.00
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00
SUMA		0.00	0.00	0.00

II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie występują.**Tabela 5**

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto- stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego(3+4-5)
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

II.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.*Nie występują***Tabela 6**

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje	0.00	0.00
2	Udziały	0.00	0.00
3	Dłużne papiery wartościowe	0.00	0.00
4	Inne papiery wartościowe	0.00	0.00

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)

ŻŁÓBEK WESOŁE MISIE

w WOŁCZYNIE

ul. Sienkiewicza 1, 46-250 Wołczyn

NIP 7511780824, REGON 382330218

tel. 77 418 80 03

Tabela 7

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	Należności długoterminowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.2	Należności od budżetów	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.4	Pozostałe należności	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II	Zaległości finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Nie występują

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
1	0.00	0.00	Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

II.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 występują

Tabela 9

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	0.00
B	Nagrody jubileuszowe	0.00
C	Świadczenia urlopowe	2.560,00
SUMA		2.560,00

II.1.16. Inne informacje.

W jednostce nie wystąpiły inne okoliczności mające znaczenie dla objaśnienia sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie.

ŻŁOBEK WESOŁE MISIE

w WOŁCZYNIE

ul. Sienkiewicza 1, 46-250 Wołczyn

NIP 7511780824, REGON 382330218

tel. 77 418 80 03

Tabela 10

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Materiały	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Produkty i produkty w toku	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Produkty gotowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Towary	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

II.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.

Nie występują

Tabela 11

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0.00	0.00	0.00
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0.00	0.00	0.00
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0.00	0.00	0.00
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	0.00	0.00	0.00
SUMA		0.00	0.00	0.00