

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Żłobek Miejski Nr 3

1.2 siedzibę jednostki

Żary

1.3 adres jednostki

ul. Broni Panczernej 10, 68-200 Żary

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Żłobek nr 3 jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Żary, prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Do żłobka mogą uczęszczać dzieci od ukończenia 20 tygodnia do 3 lat, a w wyjątkowych przypadkach – do 4 lat. Żłobek nr 3 realizuje funkcję opiekuńczą, wychowawczą i edukacyjną.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2020 - 31-12-2020

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Nie dotyczy

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

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Ponad to w Żłobku Miejskim nr 3 w Żarach przyjęto następujące zapisy polityki rachunkowości:

- Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt15 Ustawy o rachunkowości, umarzone są (za wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku.

- Pozostałe środki trwałe to składniki aktywów o wartości równej lub niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz wyższej niż 500 zł. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do używania.

- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jak pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

- Zapasy (środki żywności) przyjmowane są do ewidencji w rzeczywistych cenach zakupu. W Żłobku nr 3 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

- Należności- na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę) pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące.

- Zobowiązania – na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez kontrahenta)

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.

- Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Tworzy się je najpóźniej na dzień bilansowy.

- Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,

- opłaty notarialne, sądowe itp.

5. inne informacje

Nie dotyczy

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**

Tab.1 zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Środki trwałe według KŚT	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
011-1	214888,32	0	0	0	0	0	0	0
011-3	53254,65	0	0	0	0	0	0	0
011-4	8068,99	0	0	0	0	0	0	0
011-6	93479,40	0	18600,00	0	18600,00	0	0	0
011-8	106582,95	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM	476274,31	0	18600,00	0	18600,00	0	0	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	214888,32	156370,24		5372,21		5372,21		161742,45	58518,08	53145,87
	53254,65	53254,65		0				53254,65	0	0
	8068,99	8068,99		0				8068,99	0	0
	112079,40	53312,19		9100,94		9100,94		62413,13	40167,21	49666,27
	106582,95	105164,69		1418,26		1418,26		106582,95	1418,26	0
	494874,31	376170,76		15891,41		15891,41		392062,17	100103,55	102812,14

Tab.2 zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

WNiP	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
020	8012,17	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM	8012,17	0	0	0	0	0	0	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	8012,17	8012,17	0	0	0	0	0	8012,17	0	0
0	8012,17	8012,17	0	0	0	0	0	8012,17	0	0

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych w całości

Nie dotyczy

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 dotyczy

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

Nie dotyczy

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 dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe 3.667,20 zł

Odpis na ZFŚS 33.010,26 zł

1.16. inne informacje

Tab.3 Zmiany wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
013	164716,21	0	30562,51	0	30562,51	0	4979,94	0
RAZEM	164716,21		30562,51		30562,51		4979,94	

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto pozostałych środków trwałych	
			aktualizacja	Odpisanie w koszty w miesiącu oddania do użytku	inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
4979,94	190298,78	164716,21	0	30562,51	0	30562,51	4979,94	190298,78	0	0
4979,94	190298,78	164716,21	0	30562,51	0	30562,51	4979,94	190298,78	0	0

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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 dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Skutki epidemii COVID-19 na uzyskane dochody oraz poniesione koszty w roku 2020:

- ubytek dochodów własnych (opłaty stałej) w związku z okresami zamknięcia i ograniczenia pracy żłobka – 49.222,00 zł

- koszty zakupu środków ochrony osobistej (fartuchy, maseczki, przyłbice, środki do dezynfekcji itp.) – 3.773,00 zł

- koszt montażu domofonu (z uwagi na wymogi sanitarne zachodziła konieczność ograniczenia wstępu osób obcych na teren placówki) – 2.829,00 zł

.....

2020-03-29

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)