

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

01-01-2021 - 31-12-2021

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 | 8068,99 | 0 |
| 011-6 | 112079,40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 011-8 | 106582,95 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6649 | 0 |
| RAZEM | 494874,31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14717,99 | 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 |
| 0 | 214888,32 | 161742,45 | 0 | 5372,21 | 0 | 5372,21 | 0 | 167114,66 | 53145,87 | 47773,66 |
| 0 | 53254,65 | 53254,65 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53254,65 | 0 | 0 |
| 8068,99 | 0 | 8068,99 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8068,99 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 112079,40 | 62413,13 | 0 | 10649,61 | 0 | 10649,61 | 0 | 73062,74 | 49666,27 | 39016,66 |
| 6649 | 99933,95 | 106582,95 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6649 | 99933,95 | 0 | 0 |
| 14717,99 | 480156,32 | 392062,17 | 0 | 16021,82 | 0 | 16021,82 | 14717,99 | 393366,00 | 102812,14 | 86790,32 |

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 2.852,55 zł

Odpis na ZFŚS 33.940,42 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 | 190298,78 | 0 | 17835,46 | 0 | 17835,46 | 0 | 1229 | 0 |
| RAZEM | 190298,78 | | 17835,46 | | 17835,46 | | 1229 | |

| 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 |
| 1229 | 206905,24 | 190298,78 | 0 | 17835,46 | 0 | 17835,46 | 1229 | 206905,24 | 0 | 0 |
| 1229 | 206905,24 | 190298,78 | 0 | 17835,46 | 0 | 17835,46 | 1229 | 206905,24 | 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

.....

2020-03-24

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)