

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1	nazwę jednostki: <b>Żłobek Miejski w Otwocku</b>
1	
1	siedzibę jednostki: <b>ul. Wronia 7, 05-400 Otwock</b>
2	
1	adres jednostki: <b>ul. Wronia 7, 05-400 Otwock</b>
3	
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki: <b>Żłobki</b>
4	
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: <b>01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.</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>Informacja zawiera dane jednostkowe.</b>
	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
	<b>Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej dotyczącej sprawozdania finansowego za 2019 r.</b>
	<u>Metody wyceny aktywów i pasywów zawarte w zasadach (polityce) rachunkowości.</u>
	Aktywa i pasywa w Żłobku Miejskim w Otwocku wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b> obejmują:
	<input type="checkbox"/> środki trwałe
	<input type="checkbox"/> pozostałe środki trwałe
	<input type="checkbox"/> środki trwałe w budowie (inwestycje)
4	<b>Środki trwałe</b> to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jst, otrzymane w zarząd lub użytkowane i przeznaczone na potrzeby Żłobka Miejskiego w Otwocku.
	Środki trwałe obejmują w szczególności:
	– nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, budowle,
	– maszyny i urządzenia,
	– inne środki trwałe.
	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
	– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
	– w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
	– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,



- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Podstawowe środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów **umorzeniowo-amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec:

- roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania (jeśli ich wartość przekracza 500 zł)
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

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

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,.



Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzone są w 100%

w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości

**Zapasy** obejmują:

- materiały
- towary.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **Ustalanie wyniku finansowego**

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w:

- zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych,



przy czym koszty nie będące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie.

5 inne informacje

I  
I Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 : **Tabela nr 1 i 2**

pieczęć jednostki **ŻŁOBEK MIEJSKI w OTWOCKU**  
05-400 Otwock, ul. Wronia 7  
tel. 22 779-21-65  
REGON 011279284 NIP 532-12-55-048  
(2)

tabela nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

lp	wyszczególnienie	wartość początkowa na 01.01	zwiększenia							zmniejszenia						wartość początkowa stan na 31.12
			nabycie	nieodpłatne otrzymanie	przemieszczenie	darowizny	aktualizacja **	inne	razem zwiększenia	zbycie	nieodpłatne przekazanie	likwidacja	przemieszczenie	inne	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I	Wartości niematerialne i prawne	5978	419						419							6397
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)	1390811,21	151573,09						151573,09			689,544				1535488,86
1.	Środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1339151,21	151573,09						151573,09			689,544				1483828,86
1.1	Grunty	0														0
1.1.1	grunty stanowiące własność Gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0														0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	856734,05	131400						131400							988134,05
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	42018,12										546,600				36552,12
1.4	Środki transportu															
1.5	Inne środki trwałe	440399,04	20173,09						20173,09			142,944				459142,69
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	51660														51660
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie ( inwestycje)															

\* przez przemieszczenie należy rozumieć zmiany występujące pomiędzy środkami trwałymi w budowie a środkami trwałymi lub przekazanie gruntów w użytkowanie wieczyste

\*\* przez aktualizację należy rozumieć aktualizację dokonaną na podstawie stosownych rozporządzeń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*Malgorzata Lipniewska*  
Malgorzata Lipniewska

DYREKTOR  
ŻŁOBEKA MIEJSKIEGO

*mgr Malgorzata Freliszka*  
mgr Malgorzata Freliszka

11 wydruk



data i podpis gł. księgowego i kierownika jednostki

**ŻŁOBEK MIEJSKI w OTWOCKU**  
05-400 Otwock, ul. Wronia 7  
tel. 22 779-21-65  
REGON 011279284 NIP 532-12-55-048

tabela nr 2

pieczęć jednostki

(2)

**Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

lp.	Wyszczególnienie	umorzenie stan na 01.01	zwiększenia					zmniejszenia					umorzenie stan na 31.12
			umorzenie/amortyzacja za okres sprawozdawczy	aktualizacja* umorzenie nieopracowane otrzymanych środków trwałych	inne zwiększenia	razem zwiększenia	umorzenie dotyczące zbytych środków trwałych	umorzenie nieopracowane przekazanych środków trwałych	umorzenie zlikwidowanych środków trwałych	inne	razem zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I	Wartości niematerialne i prawne	5978,00	419,00				419,00						6397,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)	590052,82	50523,86				50523,86			6895,44			633681,24
1.	Środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4)	590052,82	50523,86				50523,86			6895,44			633681,24
1.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120495,46	22787,35				22787,35						143282,81
1.2	Urządzenia techniczne i maszyny	33424,11	3297,63				3297,63			5466,00			31255,74
1.3	Środki transportu												
1.4	Inne środki trwałe	436133,25	24438,88				24438,88			1429,44			459142,69
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												

\* przez aktualizację należy rozumieć aktualizację dokonaną na podstawie stosownych rozporządzeń

data i podpis gł. księgowego i kierownika jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
*Olipmianska*  
Małgorzata Lipniewska

**DYREKTOR**  
**ŻŁOBKA MIEJSKIEGO**

*Małgorzata Freliszka*

1 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami -  
jednostka nie dysponuje takimi danymi.



2	
1	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla
	długoterminowych aktywów niefinansowych oraz
3	długoterminowych aktywów finansowych: <b>w 2019 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.</b>
1	
4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto: <b>jednostka nie posiada gruntów w swojej ewidencji.</b>
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: <b>jednostka nie posiada środków trwałych tego typu.</b>
1	
6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: <b>jednostka nie posiada aktywów finansowych.</b>
1.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego,
7.	zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych): <b>w 2019 r. nie dokonano odpisów aktualizujących należności.</b>
1.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu,
8.	rozwiązaniu i stanie końcowym: <b>jednostka nie posiada rezerw.</b>

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <b>jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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 stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.: <b>w sprawozdaniu fin za 2019 r. RMK ani RMB nie wystąpiły.</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: <b>46593,35 zł.</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: <b>w 2019 r. nie dokonano odpisów aktualizujących stan zapasów.</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>131400 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: <b>nie wystąpiły.</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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: <b>nie wystąpiły.</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*Chmienskie*  
*Małgorzata Lipniewska*  
 (główny księgowy)

*16.03.2020*  
 2020-06-22  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 ŻŁOBKA MIEJSKIEGO  
*Małgorzata Frejszka*  
 (Kierownik jednostki)



1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.: <b>w sprawozdaniu fin za 2019 r. RMK ani RMB nie wystąpiły.</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: <b>46593,35 zł.</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: <b>w 2019 r. nie dokonano odpisów aktualizujących stan zapasów.</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>w 2019 r. jednostka nie poniosła kosztów na środki trwałe w budowie.</b> 181.400,- korekta
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: <b>nie wystąpiły.</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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: <b>nie wystąpiły.</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*Olipmierska*  
Małgorzata Lipniewska  
(główny księgowy)

2020-03-16  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
ŻŁOBKA MIEJSKIEGO

*Mł*  
mgr Małgorzata Freliszka  
(kierownik jednostki)