

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1	nazwę jednostki: Żłobek Miejski w Otwocku
1	siedzibę jednostki: ul. Wronia 7, 05-400 Otwock
1	adres jednostki: ul. Wronia 7, 05-400 Otwock
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki: Żłobki
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: Informacja zawiera dane jednostkowe.
	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
	Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej dotyczącej sprawozdania finansowego za 2020 r.
	<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.
	Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
	<input type="checkbox"/> środki trwałe
	<input type="checkbox"/> pozostałe środki trwałe
	<input type="checkbox"/> środki trwałe w budowie (inwestycje)
4	Środki trwałe 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 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.,

11/13


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 umarżane 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 ^{do} 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 rozliczeń”, 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 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 **ŻŁOBEK MIEJSKI w OTWOCKU** tabela nr
 jednostk 05-400 Otwock, ul. Wronia 7 1
 i tel. 22 779-21-65
 REGON 011279284 NIP 532-12-55-048
 (2)

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	przemieszczenie	darowizny	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	nieodpłatne	likwidacja	przemieszczenie	inne	razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I	Wartości niematerialne i prawne	6397														6397
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)	1535488,86	17958,45						17958,45			123,99				153322,32
1.	Środki trwałe(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1483828,86	17958,45						17958,45			123,99				1501663,32
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	988134,05														988134,05
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	36552,12														36552,12
1.4	Środki transportu															
1.5	Inne środki trwałe	459142,69	17958,45						17958,45			123,99				476977,15
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
Mipmienskie
 Małgorzata Lipniewska

DYREKTOR
 ŻŁOBKA MIEJSKIEGO
 mgr Małgorzata Freliszka

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**

ŻŁÓBEK 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	6397														6397	
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)	1390811,21	151573,09						151573,09			6895,44				1535488,86	
1.	Środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1339151,21	151573,09						151573,09			6895,44				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	988134,05														988134,05	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	36552,12														36552,12	
1.4	Środki transportu																
1.5	Inne środki trwałe	459142,69	17958,45						17958,45			123,99				476977,15	
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

DYREKTOR
ŻŁÓBKA MIEJSKIEGO
mgr Malgorzata Freliszka

poprawa z powod - pomylka

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 2

pieczęć jednostki

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

Ip.	Wyszczególnienie	umorzenie stan na 01.01	zwiększenia					zmniejszenia					umorzenie stan na 31.12	
			umorzenie/amortyzacja za okres sprawozdawczy	aktualizacja* trwałych	zwiększenia trwałych	razem zwiększenia	trwałych	trwałych	zwiększenia trwałych	inne zmniejszenia				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
I	Wartości niematerialne i prawne	6397												6397,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)	633681,24	44043,43				44043,43			123,99				677600,68
1.	Środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4)	633681,24	44043,43				44043,43			123,99				677600,68
1.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	143282,81	22787,35				22787,35							166070,16
1.2	Urządzenia techniczne i maszyny	31255,74	3297,63				3297,63							34553,37
1.3	Środki transportu													
1.4	Inne środki trwałe	459142,69	17958,45				17958,45			123,99				476977,15
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													

* przez aktualizację należy rozumieć aktualizację dokonaną na podstawie stosownych rozporządzeń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Małgorzata Lipniewska
Małgorzata Lipniewska

data i podpis gł. księgowego i kierownika
jednostki


DYREKTOR
ŻŁOBKA MIEJSKIEGO

mgr Małgorzata Freliszka
mgr Małgorzata Freliszka

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

1	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz
3	długoterminowych aktywów finansowych: w 2020 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1	
4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto: jednostka nie posiada gruntów w swojej ewidencji.
1	
5	wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: jednostka nie posiada środków trwałych tego typu.
1	
6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: jednostka nie posiada aktywów finansowych.
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): w 2020 r. nie dokonano odpisów aktualizujących należności.
1.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu,
8.	rozwiązaniu i stanie końcowym: jednostka nie posiada rezerw.

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
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: nie dotyczy.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy.

3


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.: w sprawozdaniu fin za 2020 r. RMK ani RMB nie wystąpiły.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: nie dotyczy.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 22.942,00 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: w 2020 r. nie dokonano odpisów aktualizujących stan zapasów.
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: w 2020 r. jednostka nie poniosła kosztów na środki trwałe w budowie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie wystąpiły.
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: nie wystąpiły.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Chymieńska
Małgorzata Lipniewska
 (główny księgowy)

2020-02-22
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 ŻŁOBKA MIEJSKIEGO

Freliszka
 mgr Małgorzata Freliszka
 (kierownik jednostki)