

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	Żłobek Miejski Nr 5	
1.1	nazwę jednostki	
	Elbląg	
1.2	siedzibę jednostki	
	82-300 Elbląg	
1.3	adres jednostki	
	ul. Kalenkiewicza 25	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Opieka nad dzieckiem do lat 3	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2018-31.12.2018	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	

4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Działalność jednostki oparta jest na przyjętych zasadach /polityki / rachunkowości 2. Ewidencję wykonania planu Żłobka jako jednostki budżetowej prowadzi się według planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 3. Księgi rachunkowe prowadzone są ręcznie na podstawie dowodów księgowych. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald. 4. Dla potrzeb ujawniania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> -konto "Środki trwałe" służy do ewidencji księgowej składników majątkowych zaliczanych zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jako rzeczowy majątek trwały. Przyjmuje się środki trwałe, których koszty zakupu są równe lub wyższe niż 10 000zł. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od jednostek samorządu terytorialnego są wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu. -Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, przekazanych do użytkowania i podlegających umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania, a których wartość w momencie zakupu przekracza wartość 100zł. -Odpisów umorzeniowych /amortyzacyjnych /dokonuje się nie wcześniej niż 1 dnia następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego ujęciu go w księgach rachunkowych i nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z jego wartości początkową lub w którym dany środek trwały przeznaczono do likwidacji, stwierdzono jego niedobór lub sprzedano. Odpisy umorzeniowe/amortyzacyjne ujmują się w księgach rachunkowych jednorazowo-na konie roku kalendarzowego tj.31 grudnia 5. Należności i zobowiązania według kwoty wymagalnej do zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub wysokości odsetek należnych nie później niż koniec każdego kwartału. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. 6. Środki pieniężne według wartości nominalnej. 7. Fundusze według wartości nominalnej.
5.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Tabela Nr 1 – Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec okresu
			Nabycie	Przebieg	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1	Grunty	208986,00				0				0	208986
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	191338,50				0				0	191338,50
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	116738,35				0				0	116738,35
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	3803,79							3803,79		
2.	Razem środki trwałe	520866,64				0				0	517062,85
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	520866,64				0			3803,79	0	517062,85

Z komentarzem [u1]:

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Dot. zbytych składników	Dot. zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1	Grunty										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	143103,47	4637,47			4637,47					147740,94
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	114150,65	2344,99			2344,99					116495,64
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	3803,79							3803,79		
2.	Razem środki trwałe	261057,91	6982,46			6982,46			3803,79		264236,58
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	261057,91	6982,46			6982,46			3803,79		264236,58

Nabycie – to nabycie z zewnątrz w stanie nowym lub używanym bądź z własnej produkcji oraz ulepszeń, a także ze stwierdzonych w toku inwentaryzacji nadwyżek ŚT/WNiP, a także przejęcie nieodpłatne od innych jednostek tej samej jst

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	Lp.	Wartości niematerialne i prawne	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
	1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
		udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00
	<p>Odpisów aktualizujących dokonuje się w sytuacji trwałej utraty wartości, należy wykazać wartość odpisów w podziale na aktywa niefinansowe(rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) i finansowe. Jeśli więc w ocenie jednostki istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części przewidywanych korzyści ekonomicznych, to taka sytuacja uzasadnia zastosowanie kategorii odpisu aktualizującego z tego tytułu trwałej utraty wartości. Przesłankami uzasadniającymi odpis z tytułu utraty wartości są:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skutki postępu technicznego, zmiany technologii, galopujący wręcz rozwój informatyzacji, digitalizacji, powodujący brak przydatności bądź jej ograniczenie danego składnika majątku w działalności jednostki; • Skutki zmian rynkowych(rozwój konkurencji), prawnych, organizacyjnych(restrukturyzacja), powodujące zaniechanie części działalności przez jednostkę, • Fizyczne uszkodzenie danego składnika aktywów, • Analiza rentowności korzyści uzyskiwanych z eksploatacji-rezultaty przyszłe są nieadekwatne do oczekiwań. 					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie					

Tabela NR 4 –Wartość gruntów użytkowanych wieczystie		
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
	Powierzchnia (m2)	0,00
	Wartość w zł.	0,00
W tej pozycji jednostka, która jest użytkownikiem wieczystym, ujawnia informacje o wartości i powierzchni przyjętego w użytkowanie gruntu.		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
Tabela Nr 5-Wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów , w tym z tytułu leasingu.		
	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku
	1. Grunty	0,00
	2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
	3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00
	4. Środki transportu	0,00
	5. Inne środki transportu	0,00
	6. Razem	0,00
Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Cechą charakterystyczną tych środków jest to, że trwałe użytkowanie na ich podstawie środki pozostają z prawnego i ekonomicznego punktu widzenia własnością ich właścicieli, którzy nadal ujmują je w swoich księgach rachunkowych. W tej pozycji wykazuje się ŚT używane przez jednostkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, również leasingu, które zostały zaklasyfikowane do ŚT bilansowych. Nie wykazuje się wartości ŚT będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowania środków trwałych. Zwykle wartość takiego ŚT podawana jest w umowach najmu, dzierżawy leasingu. Można podać wartość określoną w tych umowach albo w przypadku braku takich danych- oszacować wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	

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)	

Tabela NR 6-Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

LP.	Grupa należności według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	
1.	Należności długoterminowe (A.III)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe (B.II), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe należności (B.II.4)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku.

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

Tabela Nr 7-Informacja o stanie rezerw

LP.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości budżetowej(...)jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na tożące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela Nr 8-Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Emisje obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania długoterminowe (D.I)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Do zobowiązań długoterminowych należy zaliczyć te zobowiązania, których nie zaliczono do zobowiązań krótkoterminowych i jaki wykazano w bilansie jednostki w poz. DI.

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

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

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

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

Tabela Nr 9- Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.			
2.			
3.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
....		
....		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty lub wyemitowanych obligacji. W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, mających charakter rezerw, które należy wykazać w punkcie 1.8. Dodatkowych informacji i objaśnień.

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

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 10- Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	odprawy emerytalne	47008,80
2.	nagrody jubileuszowe	23544,00
3.	Razem	70552,80

1.16. inne informacje

2. wysokość odpisów aktualizujących wartość 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

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

	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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
AS
Irena Witeńska
 (główny księgowy)

.....2019-03-28.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Żłobka Miejskiego Nr 5
[Signature]
 (kierownik jednostki)