

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Żłobek Miejski w Koluszkach
1.2	siedzibę jednostki
	Koluszki
1.3	adres jednostki
	95-040 Koluszki, ul. Staszica 36
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Opieka dzienna nad dziećmi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.06.2018 – 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
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W Zarządzeniu nr 9/2018 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Koluszkach z dnia 5 czerwca 2018 r. zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Żłobku Miejskim w Koluszkach.</p> <p>Niniejsze zarządzenie przedstawia obowiązujące w Żłobku Miejskim w Koluszkach zasady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wskazanie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, ustalenie technik prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego: <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych norm.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.</p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p><u>Rzeczowe aktywa trwałe</u> obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe.</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki z uwzględnieniem wartości powyżej 10 000 zł. Środki trwałe ewidencjonuje się w na koncie 011 „Środki trwałe”, Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</p> <p>Pozostałe środki trwałe, które finansowane są ze środków na bieżące wydatki. Środki trwałe o wartości początkowej do 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: <ol style="list-style-type: none"> a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykazu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, 4) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informacyjnego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Pa

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
1.1	
	Załącznik nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie dotyczy</i>
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dotyczy</i>
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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)
	<i>Nie dotyczy</i>
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12	łącną 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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy</i>

1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Załącznik nr 2</i>
1.16	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

Główny Księgowy
Żłobka Miejskiego
w Koluszkach
[Signature]
mgr Agnieszka Kurgiel

(główny księgowy)

26. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Żłobka Miejskiego
w Koluszkach
[Signature]
mgr Barbara Kukuńska-Sokołowska

(kierownik jednostki)

1.1.Zmiany stanu wartości początkowej niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych												
Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				razem	Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem		nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem	
I	020 Wartości niematerialne i prawne	0,00	2 899,36	0,00	0,00	2 899,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 899,36
II.	013 Środki trwałe z tego:	0,00	23 182,98	0,00	0,00	23 182,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 182,98
	grupa 4	0,00	9 647,00	0,00	0,00	9 647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 647,00
	grupa 8	0,00	13 535,98	0,00	0,00	13 535,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 535,98

1.1.Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych												
Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				razem	Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem		nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem	
I	072-020 Wartości niematerialne i prawne	0,00	2 899,36	0,00	0,00	2 899,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 899,36
II.	072-013 Środki trwałe z tego:	0,00	23 182,98	0,00	0,00	23 182,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 182,98
	grupa 4	0,00	9 647,00	0,00	0,00	9 647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 647,00
	grupa 8	0,00	13 535,98	0,00	0,00	13 535,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 535,98

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Kwota</i>	<i>Razem</i>
85505	3020	3 783,05	239 748,15
	4010	189 359,68	
	4040	0,00	
	4110	33 713,60	
	4120	3 762,18	
	4170	2 102,00	
	4440	7027,64	

Główny Księgowy
Żłobka Miejskiego
w Koluszkach

mgr Agnieszka Kurgiel

DYREKTOR
Żłobka Miejskiego
w Koluszkach

mgr Barbara Kukulska-Sokolowska