


I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Żłobek Nr 1 w Łomży
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Studencka 13, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Żłobek jest utworzony i utrzymywany w celu realizowania funkcji: opiekuńczych, wychowawczych oraz edukacyjnych, na rzecz dzieci uczęszczających do Żłobka.
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
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś 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 o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek określonych ustawowo.</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz stanowiące własność żłobka w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 "rozporządzenia", które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe ujmuje się: Przedmioty o wartości jednostkowej od 1.000 zł do 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej 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 w korespondencji z zespołem kont 4. W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się bez względu na wartość meble oraz pomoce dydaktyczne. Należności długo terminowe to takie których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z należnymi odsetkami pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) -art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości 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)..</p> <p>W stosunku do roku poprzedzającego rok sprawozdawczy dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości. Podwyższono kwotę wartości początkowej ŚT do 10.000,00zł. do ustalonej w przepisach o podatku dochodowym.</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<p>Budynki gr 1 wart.początek 189 939,70 zł wartość na koniec okresu 189 939,70zł  Umorzenie za okres sprawozdawczy 4 748,49 zł  Umorzenie na początek okresu 14 964,36 zł na koniec okresu 19 712,85 zł  Wartość netto na początek okresu 174 975,34 na koniec okresu 170 226,85 zł  Maszyny i urządzenia gr 3-6 wartość na początek okresu 6 150,00 zł wartość na koniec okresu 6 499,00 zł Przeksięgowanie w ewidencji analitycznej zwiększenie 349,00 zł.  Umorzenie na początek okresu 4 100,00 zł na koniec okresu 5 849,10 zł  Umorzenie za okres sprawozdawczy 1 230,00 zł , przeksięgowanie w ewidencji analitycznej zwiększenie 519,10 zł  Wartość netto na początek okresu 2 050,00 zł wartość na koniec okresu 649,90 zł  Inne środki trwałe gr 8 wart.początek 45 251,83 zł wartość na koniec okresu 44 902,83 zł  Przeksięgowanie w ewidencji analitycznej zmniejszenie 349,00 zł  Umorzenie na początek okresu 18 827,12 zł na koniec okresu 28 008,28 zł  Umorzenie za okres sprawozdawczy 9 700,26 zł przeksięgowanie w ewidencji analitycznej zmniejszenie 519,10zł  Wartość netto na początek okresu 26 424, 71 zł na koniec okresu 16 894,55 zł  Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 020 - 5 748,17 zł Pozostałe środki trwałe konto 013 - 88 414,25 zł Umorzenie pozostałych srodków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych konto 072 - 94 162,42 zł</p> <p>Zgodnie z tabelą nr 1 i 2</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	jednostka nie dysponuje danymi na temat wartosci rynkowej
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym
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 posiada
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie posiada
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)
	w roku sprawozdawczym nie stosowano odpisów aktualizacyjnych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	jednostka nie naliczała rezerw
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
	jednostka nie posiada
b)	powyżej 3 do 5 lat
	jednostka nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	jednostka nie posiada
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
	jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku
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
	jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych

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 występują
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	16 032,40 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
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 stosowano
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Anna Suchnicka  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 (główny księgowy)  
  
 mgr Anna Suchnicka

2019-03-27  
 (rok, miesiąc, dzień)

p. Agnieszka Bućkowska  
 Miejskiego Związku nr 1 w Łomży  
 (kierownik jednostki)  
  
 mgr Agnieszka Bućkowska

Miejski Złobek nr 1  
w Łomży

18-400 Łomża, ul. Studencka 13  
NIP 7182140152, R-20086403

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu			
			nabycie - zakup	z rozliczonych zadań inwestycyjnych	przenieszenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne		razem zmniejszenia		
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych													
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>													
2.1	Grunty													
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	189 939,70												
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 150,00		349,00				349,00						189 939,70
2.4	Środki transportu													6 499,00
2.5	Inne środki trwałe	45 251,83											349,00	0,00
2.	Razem środki trwałe												349,00	44 902,83
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>241 341,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349,00</b>	<b>349,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349,00</b>	<b>349,00</b>	<b>241 341,53</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Anna Sychnicka*  
mgr Anna Sychnicka

p.o. DYREKTOR  
Miejskiego Złobka nr 1 w Łomży

*Agnieszka Bućkowska*  
mgr Agnieszka Bućkowska

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku**

w Łomży

L.p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu		Wartość netto składników aktywów		
			amortyzacja/umorzanie za okres sprawdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące składników zbytych	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszeń	stan na początek roku	stan na koniec roku			
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych														
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne														
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>														
2.1	Grunty														
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom														
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 964,36	4 748,49		4 748,49				4 748,49				19 712,85	174 975,34	170 226,85
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	4 100,00	1 230,00	519,10	1 749,10								5 849,10	2 050,00	649,90
2.5	Środki transportu														
2.6	Inne środki trwałe	18 827,12	9 700,26		9 700,26					519,10			28 008,28	26 424,71	16 894,55
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>														
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)														
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)														
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>37 891,48</b>	<b>15 678,75</b>	<b>0,00</b>	<b>519,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 197,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>519,10</b>	<b>53 570,23</b>	<b>203 450,05</b>	<b>187 771,30</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Aneta Suchnicka*

P.O. DYREKTOR  
Miejskiego Zbiórka nr 1 w Łomży

*mgr Agnieszka Buczkowska*