

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

1.

1.1. Nazwa jednostki: Żłobek Miejski „Kolorowe Nutki” w Krośnie

1.2. Adres siedziby: ul. Mirandoli Pika 3

NIP: 6842624218

REGON: 180712152

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Żłobek Miejski „Kolorowe Nutki” w Krośnie obejmuje opieką dzieci w wieku od ukończenia 20 tygodnia życia do 3 roku życia. Żłobek Miejski w Krośnie na dzień 31.12 2023 r. dysponuje łącznie 272 miejscami w 12 oddziałach. Pięć oddziałów znajduje się w budynku przy ul. Mirandoli Pika 3 (siedziba Żłobka Miejskiego „Kolorowe Nutki” w Krośnie), trzy oddziały zlokalizowane są przy ul. Kisielewskiego 4, pozostałe oddziały znajdują się w budynkach należących do innych jednostek budżetowych Gminy Miasto Krosno (przedszkola).

Żłobek Miejski w Krośnie realizuje następujące funkcje: opiekuńczą, wychowawczą oraz edukacyjną. Do podstawowych zadań żłobka należy:

- zapewnienie dziecku warunków bytowych zbliżonych do warunków domowych, zgodnie z jego potrzebami,
- zagwarantowanie dziecku właściwej pielęgnacji i wyuczenia nawyków sanitarno-higienicznych oraz samoobsługi,
- prowadzenie zajęć dydaktycznych uwzględniających wiek psychomotorycznego rozwoju dziecka,
- profilaktyka zdrowotna, przestrzeganie przepisów sanitarnych,
- prowadzenie systematycznej działalności w edukacji zdrowotnej wśród rodziców dzieci uczęszczających do żłobka,
- zapewnienie racjonalnego żywienia zgodnego z wymaganiami dla danej grupy wiekowej wynikającymi z aktualnych norm żywienia dla populacji polskiej, opracowanych przez Instytut Żywności i Żywienia im. prof. dra med. Aleksandra Szczygła w Warszawie.

Żłobek jest czynny od poniedziałku do piątku w godzinach: 6:30 - 16:30

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Żłobka Miejskiego „Kolorowe Nutki” w Krośnie jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.

b/ składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów (ewidencja ilościowo-wartościowa). Ewidencją ilościową

objęte są pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 100 zł. nieprzekraczające 500 zł. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c/ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

- inwentarz żywy,

d/ wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

4.3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

4.4. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

5. Inne informacje

Nie dotyczy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2023

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

przedstawia Załącznik II.1.1.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Nie dotyczy.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Wyszczególnienie | Wartość | | | Stan na 31.12.2023 r. |
|--|--------------------------|---------------------|-----------------|--------------------------|
| | Stan na 01.01.2023 r. | Zmiany w ciągu roku | | |
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| z tytułu umów użyczenia: | | | | |
| Przedszkole Miejskie nr 5 | 265 565,00 | 253 060,00 | | 518 625,00 |
| Grunty, Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny: | 265 565,00 | 253 060,00 | | 518 625,00 |
| Przedszkole Miejskie nr 8 | 292 729,00 | | 9 858,00 | 282 871,00 |
| Grunty, Budynki, lokale oraz obiekty | 292 729,00 | | 9 858,00 | 282 871,00 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny: | | | | |
| Miejski Zespół Szkół nr 8 | 45 594,00 | | | 45 594,00 |
| Grunty, Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny: | 45 594,00 | | | 45 594,00 |
| RAZEM z tyt. umów użyczenia: | 603 888,00 | 253 060,00 | 9 858,00 | 847 090,00 |

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

przedstawia Załącznik II.1.7.

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

Nie dotyczy.

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy.

1.10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.12. Łączna kwota 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

Nie dotyczy.

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 dotyczy.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

przedstawia Załącznik II.1.15.

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2023 r.: 0,00 zł.

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2023 r. |
|-----|---|-----------------------|
| | Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym: | 41 447,27 |
| 1. | - opłata stała za żłobek | 2 496,63 |
| 2. | - opłata stała za żłobek - ZUS | 38 679,00 |
| 3. | - opłata za żywienie | 240,00 |
| 4. | - odsetki | 31,64 |
| 5. | - inne | 0,00 |

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

| Wyszczególnienie | Kwota w 2023 r. |
|---|-----------------|
| Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 0,00 |
| - odsetki | 0,00 |
| - różnice kursowe | 0,00 |

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

Nie dotyczy.

2.4. Informacja 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

2.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

| Informacje o poziomie zatrudnienia | na dn. 31.12.2023 r. |
|--|-------------------------|
| Liczba etatów ogółem, w tym: | 57,50 |
| - administracji i obsługi (w tym pracownicy kuchni) | 21,50 |
| - opiekunki, pielęgniarki | 36,00 |

W Żłobku Miejskim w Krośnie realizowany jest *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022–2029*

1. W ramach Programu MALUCH+ od 1 listopada utworzony został nowy oddział przy ul. Powstańców Warszawskich 42 zapewniający opiekę dla 25 dzieci. W związku z powyższym zwiększono liczbę etatów o 4.
2. Funkcjonowanie nowego oddziału jest współfinansowane ze środków Programu przez okres 36 miesięcy.
3. Zrealizowane wydatki dotyczące Programu w 2023 r. wyniosły: 181 964,95 zł. W ramach przyznanych środków zakupiono meble i wyposażenie sali, zabawki i pomoce dydaktyczne oraz wyposażenie placu zabaw.

KATARZYNA PIRÓG
(główny księgowy)

2024.03.07
(rok, miesiąc, dzień)

ELŻBIETA JAMRÓZ
(kierownik jednostki)

| |
|--|
| Żłobek Miejski "Kolorowe Nutki" w Krośnie ul. Mirandoli Pika 3, 38-400 Krosno <i>nazwa jednostki - pieczęćka</i> |
|--|

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

| Lp. | Wyszczególnienie | grupa | Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenie wartości początkowej | | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto) 6 = 2+3+4+5 | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto) 10 = 7+8+9 | Wartość początkowa - stan na 31.12.2023 r. 11 = 1+6-10 |
|--------|--|---------|---|----------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|---|-----------------------------------|------------------|-------------|---|---|
| | | | | aktualizacja wartości | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| I. | A.I Wartości niematerialne i prawne | | 6 754,38 | 0,00 | 5 021,34 | | | 5 021,34 | | 4 571,20 | | 4 571,20 | 7 204,52 |
| II. | A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3) | | 4 747 828,34 | 0,00 | 250 674,32 | 0,00 | 0,00 | 250 674,32 | 0,00 | 56 933,55 | 0,00 | 56 933,55 | 4 941 569,11 |
| 1. | A.II.1 Środki trwałe: | | 4 747 828,34 | 0,00 | 250 674,32 | 0,00 | 0,00 | 250 674,32 | 0,00 | 56 933,55 | 0,00 | 56 933,55 | 4 941 569,11 |
| 1.1. | A.II.1.1 Grunty | 0 | 175 760,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | | | | 0,00 | 175 760,00 |
| 1.1.1. | A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1,2 | 3 754 179,82 | 0,00 | 76 260,00 | | | 76 260,00 | | 56 460,00 | | 56 460,00 | 3 773 979,82 |
| 1.3. | A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 3,4,5,6 | 311 526,53 | 0,00 | 101 151,26 | | | 101 151,26 | | | | 0,00 | 412 677,79 |
| 1.4. | A.II.1.4 Środki transportu | 7 | | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. | A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym: | 8 | 506 361,99 | 0,00 | 73 263,06 | | | 73 263,06 | | 473,55 | | 473,55 | 579 151,50 |
| | zbiory biblioteczne | 8 | | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| III. | A.II.2 Środki trwałe w budowie | | | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| IV | A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |

Załącznik II.1.1.

| Żłobek Miejski "Kolorowe Nutki" w Krośnie ul. Mirandoli Pika 3, 38-400 Krosno <i>nazwa jednostki -pieczęćka</i> | | | | | | | | |
|---|--------------------------|-----------------------------|--------|------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Umorzenie - stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenie w ciągu roku | | | Ogółem zwiększenie umorzenia | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na 31.12.2023 r. | Wartość netto składników aktywów | |
| | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne * | | | | stan na 01.01.2023 r. | stan na 31.12.2023 r. |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 = 13+14+15 | 17 | 18 = 12+16+173 | 19 = 1-12 | 20 = 11-18 |
| 6 754,38 | | 5 021,34 | | 5 021,34 | 4 571,20 | 7 204,52 | 0,00 | 0,00 |
| 1 375 217,71 | 0,00 | 216 995,47 | 0,00 | 216 995,47 | 17 411,55 | 1 574 801,63 | 3 372 610,63 | 3 366 767,48 |
| 1 375 217,71 | 0,00 | 216 995,47 | 0,00 | 216 995,47 | 17 411,55 | 1 574 801,63 | 3 372 610,63 | 3 366 767,48 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 175 760,00 | 175 760,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 706 630,52 | | 93 152,77 | | 93 152,77 | 16 938,00 | 782 845,29 | 3 047 549,30 | 2 991 134,53 |
| 169 109,51 | | 43 695,33 | | 43 695,33 | | 212 804,84 | 142 417,02 | 199 872,95 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 499 477,68 | | 80 147,37 | | 80 147,37 | 473,55 | 579 151,50 | 6 884,31 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Żłobek Miejski "Kolorowe Nutki" w Krośnie
ul. Mirandoli Pika 3, 38-400 Krosno

Załącznik II.1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

| Poz. bilansowa | Grupa należności | Stan na 01.01.2023 r. | Zmiana stanu odpisów w ciągu roku | | | Stan na 31.12.2023 r. |
|----------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|-----------------------|
| | | | Zwiększenie | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 1+2-3-4 |
| A.III | Należności długoterminowe | | | | | 0,00 |
| B.II | Należności krótkoterminowe, w tym: | 743,19 | 0,00 | 743,19 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1 | Należności z tytułu dostaw i usług | | 0,00 | | | 0,00 |
| B.II.4 | Pozostałe należności | 743,19 | 0,00 | 743,19 | 0,00 | 0,00 |
| | RAZEM: | 743,19 | 0,00 | 743,19 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------|--|---|
| | Żłobek Miejski "Kolorowe Nutki" w Krośnie ul. Mirandoli Pika 3, 38-400 Krosno | |
| | <i>nazwa jednostki -pieczęćka</i> | |
| | | |
| | | |
| | Załącznik II.1.15. | |
| | Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze | |
| | | |
| Lp | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych środków w 2023 r. (w zł) |
| 1 | nagrody jubileuszowe | 46 051,99 |
| 2 | odprawy emerytalne | 29 536,80 |
| 3 | ekwiwalent za urlop niewykorzystany | 0,00 |
| 4 | dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika | 14 753,90 |
| | RAZEM: | 90 342,69 |
| | | |