

INFORMACJA DODATKOWA

1	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole nr 9
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Techników 4, 85-801 Bydgoszcz
1.3	adres jednostki
	ul. Techników 4, 85-801 Bydgoszcz
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	oświata i wychowanie
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r. - 31.12.2018r.
3	wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4	omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 500,00 zł jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <p>1) książki i inne zbiory biblioteczne;</p> <p>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</p> <p>3) meble i dywany;</p> <p>4) urządzenia i sprzęt RTV</p> <p>5) sprzęt informacyjny (drukarki, niezarki), sprzęt komputerowy;</p> <p>6) środki trwałe o wartości niższej niż 500,00 zł za wyjątkiem środków wymienionych w pkt. 2 pkt. c) oraz książek i zbiorów bibliotecznych, o odniesie w m-cu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartości zużytych materiałów;</p> <p>d) 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. Wartości niematerialne i prawne umarza się w stawki 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>e) wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł (m. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50 % (okres amortyzacji 24 m-cy).</p> <p>f) wszystkie nakłady na nabycie 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.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją licencjo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Odpisy amortyzacyjne dokonuje się w następujący sposób:</p> <p>a) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości od 500,00 zł do 10 000,00 zł, książek, zbiorów bibliotecznych oraz środków trwałych wymienionych w pkt. 2 pkt. c) dokonuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania.</p> <p>b) pomoce dydaktyczne finansowane ze środków unijnych dla projektów, w których koszty kwalifikowane ograniczone są do amortyzacji należnej tylko w okresie realizacji danego projektu amortyzuje się jednorazowo poprzez spisanie w koszty pod datą przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonuje się w czasie metodą liniową z zastosowaniem zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Metody ujmowania rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji:</p> <p>a) materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w koszty w okresie ich posiadania</p> <p>b) wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i ujmuje w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności wykazuje się w kwocie wymaganej oraz na koniec roku w kwocie z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>c) ośrodki przypisane do należności a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datę ostatniego dnia kwartału.</p> <p>d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego;</p> <p>e) środki czystości, środki żywności, paliwa płynne zalicza ewidencjonując je na koniec 310 w momencie ich zakupu.</p> <p>6. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej a na koniec każdego kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>7. Zobowiązania, które sięgają w ciągu roku obrotowego przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązanie związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych.</p> <p>8. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynilających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p> <p>9. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonenmentowych oraz innych płatności pomniejszych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu.</p>
5	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zwierający stan 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. Załącznik: Tabela 1a, Tabela 1 b
1.2	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
1.5	wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
1.6	liczbe 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 z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	nie dotyczy
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
	" 0 "
b)	powyżej 3 od 5 lat
	" 0 "
c)	powyżej 5 lat
	" 0 "
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 lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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 form tych zabezpieczeń
	"0"
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami
	"0"
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	"0"
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	56 827,12 zł
1.16	inne informacje
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	27 900,09 zł
2.3	kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

Iwona Jaworska
Iwona Jaworska
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Zefler
Marek Zefler
(kierownik jednostki)

Przedszkole nr 9

(nazwa jednostki)

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty
ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego 5
86-805 Bydgoszcz
tel. 52-58-56-888

Zmiana wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku obrotowego 2018 (wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia z tytułu:				Zmniejszenia z tytułu:				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018
		Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	nabycia	aktualizacji wartości	przyjęcia wewnętrzne (przyjęcia od innych jednostek miasta)	rozchodu	likwidacji	odpisów aktualizacyjnych	przekazania wewnętrzne (przekazania do innych jednostek miasta)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	3 979,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 979,91
2.	Środki trwałe w tym:	184 991,77	51 311,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 303,68
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	137 161,01	51 311,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188 472,92
c)	urządzenia techniczne i maszyny	11 763,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 763,95
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	36 066,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 066,81
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 583,00	27 900,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 483,09
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

nabycie: przyjęcie z inwestycji, zakup, nieodpłatne przyjęcie, ujawnienie środka trwałego

27-03-2019

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

Iwona Jaworska

główny księgowy

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Sztef

kierownik jednostki

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia umorzenia z tytułu:					Zmniejszenia umorzenia tytułu:					Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018		Wartość netto składników majątku trwałego			
		amortyzacji za rok obrotowy	aktualizacji	przyjęcia od innych jednostek miasta	inne	sprzedaży	likwidacji	przekazania do innych jednostek miasta	inne	na koniec roku obrotowego 31.12.2018	stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018			
1.	Wartości niematerialne i prawne	3	3 979,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11	12	13	14	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w tym:	4	33 358,68	19 018,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10	12	13	14	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		3 979,91	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		14 657,64	10 682,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		52 377,54	151 633,09	183 926,14	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny		4 036,38	2 208,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	środki transportu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		25 340,55	122 503,37	163 132,37	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe		14 664,66	6 127,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		6 244,77	7 727,57	5 519,18	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		20 792,22	21 402,15	15 274,59	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		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	0,00

27.03.2013

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

główny księgowy

Iwona Jaworska

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szefer

Marek Szefer

