

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :
1	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole nr 26 "Pod Tęczowym Parasolem"
1.2	siedzibę jednostki ul. Ks.Ryszarda Markwarta 11 , 85- 015 Bydgoszcz
1.3	adres jednostki ul. Ks.Ryszarda Markwarta 11 , 85- 015 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) 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. 2. Dla potrzeb umownia w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia : a) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1000,00 zł jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 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, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) meble i dywany; 4) urządzenia i sprzęt RTV 5) sprzęt informatyczny (drukarki, niszczarki), sprzęt komputerowy; 6) środki trwałe o wartości niższej niż 1000,00 zł za wyjątkiem środków wymienionych w pkt 2 pkt. c), odnosi się w m-cu nabycia bezpośrednio w koszty bezracji działalności operacyjnej jako wartość ratyfykacji materiałów; d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odwołane są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 4. Odpisy amortyzacyjne dokonujemy w następujący sposób: a) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości od 1000,00 zł do 10 000,00 zł oraz środków trwałych wymierzonych w pkt 2 pkt. c) dokonujemy w miesiącu wydania ich do użytkowania, b) ponocce dydaktyczne finansowane ze środków unijnych dla projektów, w których koszty kwalifikowane ograniczone są do amortyzacji naliczonej tylko w okresie realizacji danego projektu amortyzuje się jednorazowo poprzez spisanie w koszty pod datę przyjęcia do użytkowania, c) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonujemy w czasie metoda liniową z zastosowaniem stawek zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Metody symonania rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji: a) materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w koszty w okresie ich poniesienia b) wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i umuje 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, c) osetki przyspiasane do należności a nie zapłacone umuje się w księgach rachunkowych pod datę ostatniego dnia kwartału, d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego; e) środki czystości, środki czyszczące, paliwa płynne zalicza ewidencjonuje się na koniec 310 w momencie ich zakupu, 6. Zobowiązania umuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej a na koniec każdego kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 7. Zobowiązania, które uległy w ciągu roku obrotowego przedawnieniu lub umorzenia na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązanie związane z mikrofinansową działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych. 8. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. 9. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prumeraat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonaamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu.
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 nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu nie dotyczy
1.6	liczbę 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 pozwek zagrozonych) 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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy
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 "0"
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 zobowiązaniami "0"
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie "0"
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 51 460,59 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
	63 486,00 zł
2.3	kwotę 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

(główny księgowy)

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szefer

(kierownik jednostki)

Przedszkole nr 26

(nazwa jednostki)

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty
ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego 5
85-803 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	
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 295,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 295,16
2.	Środki trwałe w tym:	673 886,13	63 486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	737 372,13
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	659 003,27	63 486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722 489,27
c)	urządzenia techniczne i maszyny	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
e)	inne środki trwałe	14 882,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 882,86
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	63 486,00	0,00	0,00	63 486,00	0,00	0,00	0,00	14 882,86
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 Szafar

kierownik jednostki

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

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia umorzenia z tytułu:				Zmniejszenia umorzenia tytułu:				Umorzenie- stan		Wartość netto składników majątku trwałego	
		amortyzacji za rok obrotowy	aktualizacji	przyjęcia od innych jednostek miasta	inne	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
I	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 295,16	13	14	
2.	Środki trwałe w tym:	7 883,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 295,16	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	411 842,26	269 926,95	325 529,87	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 839,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	404 104,37	260 738,71	318 384,90	
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 043,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 737,89	9 188,24	7 144,97	
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	

27-03-2013

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bydgoskiego Biura Finansów OświatyIwona Jaworska
główny księgowyDYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szeffler

kierownik jednostki

