

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:	
1	1.1 nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 19
1.2	1.2 siedzibę jednostki
	ul. Kapliczna 7, 85-775 Bydgoszcz
1.3	1.3 adres jednostki
	ul. Kapliczna 7, 85-775 Bydgoszcz
1.4	1.4 podstawowy przedmiot działalności
	oświata i wychowanie
2	2 wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r. - 31.12.2018r.
3	3 wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4	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 umownania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1000,00 zł jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej, amortyzacyjnych lub umorzonych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>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, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</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, miszeczarki), sprzęt komputerowy;</p> <p>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 bieżącej działalności operacyjnej jako wartość 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 (za wyjątkiem grantów). Odpisów umorzonych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 13 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg 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 (za licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50% (okres amortyzacji 24 m-c).</p> <p>f) wydatki na wyposażenie jednostki o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>4. Odpisy amortyzacyjne dokonane są w następujący sposób:</p> <p>a) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości od 1000,00 zł do 10 000,00 zł oraz środków trwałych wymienionych w pkt. 2 pkt. c) dokonane są jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania.</p> <p>b) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu poprzez spisanie w koszty pod datą przyjęcia do użytkowania.</p> <p>5. Metody umownania rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji:</p> <p>a) materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycena się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>6. Odpisy amortyzacyjne dokonane są w następujący sposób:</p> <p>a) 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>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) odsetki przypisane do należności i nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału.</p> <p>d) wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.</p> <p>e) środki czystości, środki żywności, paliwa płynne zalicza ewidencjonuje się na koncie 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 uległy 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 wynikających 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 absamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okres dłuższy niż jeden miesiąc. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu.</p>
5	5 inne informacje
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zwierającej stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrz 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	1.2 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3	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	1.4 wartość gruntów użytkowanych w całości
	nie dotyczy
1.5	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	1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7	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 pozostek zagrożonych)
	nie dotyczy
1.8	1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9	1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikaającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	a) powyżej 1 roku do 3 lat
	" 0 "
b)	b) powyżej 3 od 5 lat
	" 0 "
c)	c) powyżej 5 lat
	" 0 "
1.10	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 zwrótny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11	1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12	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	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 zobowiązań
	" 0 "
1.14	1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	" 0 "
1.15	1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16	1.16 inne informacje
	37 228,11 zł
2	2
2.1	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
	15 990,00 zł
2.3	kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4	informacje 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

Jaworska
Iwona Jaworska

(główny księgowy)

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Stefler

(kierownik jednostki)

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	12 023,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 023,91	
2.	Środki trwałe w tym:	2 124 684,91	4 996 212,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 078,00	7 031 819,54	
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	1 989 396,20	4 996 212,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 985 608,83	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	123 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 977,00	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 311,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 311,71	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	15 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 990,00	
		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 Szafiej
kierownik jednostki

Bydgoskie Biuro Finansowy Oświaty
 ul. Książki 11, Bydgoszcz, Złoty Stok, 85-803
 tel. 52-60-81-803

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 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	12	13	stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018
1.	Wartości niematerialne i prawne	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.	Środki trwałe w tym:	12 023,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 023,91	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	811 554,10	64 026,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	867 192,40	1 313 130,81	6 164 627,14
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 388,19	0,00	867 192,40	1 313 130,81	6 164 627,14
c)	urządzenia techniczne i maszyny	779 034,42	55 676,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834 710,57	1 210 361,78	6 150 898,26
d)	środki transportu	31 382,75	6 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 388,19	0,00	29 082,56	97 594,25	5 816,44
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	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 136,93	2 262,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 082,56	97 594,25	5 816,44
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	3 399,27	10 174,78	7 912,44
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 399,27	10 174,78	7 912,44
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00

27-03-2013

data

Iwona Jaworska
 główny księgowy

BYDGOSKIEGO BIURA FINANSOWY OSWIATY

Marek Sztyfler

kierownik jednostki

