

**INFORMACJA DODATKOWA**

1	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>Szkola Podstawowa nr 31</b>
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Mieczysława Karłowicza 2, 85-092 Bydgoszcz
1.3	adres jednostki
	ul. Mieczysława Karłowicza 2, 85-092 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 łączone
	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 upomina 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 porablanosowy.</p> <p>b) składnik 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.</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 informatyczny (drukarki, niszczarki), 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 lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>e) wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł tzn. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50 % (okres amortyzacji 24 m-cie).</p> <p>f) wszystkie nakłady na uzupełnienie 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 ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Odpisy amortyzacyjne dokonywane 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) dokonywane są jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania.</p> <p>b) pomoc 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 datą przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonywane są w czasie metoda liniową z zastosowaniem stawek zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Metody upomina rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji:</p> <p>a) materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w koszty w okresie ich poniesienia</p> <p>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.</p> <p>c) odsetki przypisane do należności, a nie zapłacone umuje 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 koniec 310 w momencie ich zakupu.</p> <p>6. Zobowiązania umuje 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 mierzalną działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych.</p> <p>8. Nie dokonuje się bilansowych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń w rzez pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p> <p>9. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności pomozonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu.</p>
5	inne informacje
II	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :</b>
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. <i>Załącznik : Tabela 1a, Tabela 1 b</i>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dobr 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 wieczystie
	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 pozostawek 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 pozostawim dniu bilansowego, przewidzianym 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
	199 299,42 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
	50 615,13 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 Szejer*

(kierownik jednostki)

Szkoła Podstawowa nr 31

(nazwa jednostki)

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty  
ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego 5  
85-905 Bydgoszcz  
tel. 52-68-56-888

Tabela 1a

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	nabyta	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	13 617,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 617,01
2.	Środki trwałe w tym:	11 899 441,88	135 731,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 035 173,01
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	262 651,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262 651,27
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 169 358,54	85 116,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 254 474,54
c)	urządzenia techniczne i maszyny	13 349,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 349,16
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	454 082,91	50 615,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504 698,04
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	85 116,00	50 615,13	0,00	0,00	135 731,13	0,00	0,00	0,00	504 698,04
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

nabyte: 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 Kierowski  
kierownik jednostki



Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty  
 ul. Kuczyńskiego 11, Bydgoszcz, 85-401  
 tel. 52-46-00-000

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

Lp.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia umorzenia z tytułu:				Zmniejszenia umorzenia tytułu:				Wartość netto składników majątku trwałego				
		Umorzenie- stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	amortyzacji za rok obrotowy	aktualizacji	przejęcia od innych jednostek miasta	inne	sprzedaży	likwidacji	przekazania do innych jednostek miasta	inne	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018	stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Wartości niematerialne i prawne	13 617,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 617,01	13	14	
2.	Środki trwałe w tym:	1 651 512,69	387 898,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 039 411,04	10 247 929,19	9 995 761,97	
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	0,00	0,00	0,00	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 370 710,06	299 304,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 670 015,00	9 798 648,48	9 584 459,54	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	13 349,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 349,16	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	0,00	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	267 453,47	88 593,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356 046,88	186 629,44	148 651,16	
3.	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	
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	
											DYREKTOR		0,00	0,00

BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Iwona Jaworska

27-03-2019

.....  
 główny księgowy

Marek Sztybel  
 .....  
 kierownik jednostki

