

|            |  |
|------------|--|
| <b>I</b>   | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności :</b>  |
| 1          |  |
| 1.1        | nazwę jednostki<br><p style="text-align: center;"><b>Szkoła Podstawowa nr 65</b></p>   |
| 1.2        | siedzibę jednostki<br><p style="text-align: center;">ul. Tomasz Golloba 7 , 85-791 Bydgoszcz</p>   |
| 1.3        | adres jednostki<br><p style="text-align: center;">ul. Tomasz Golloba 7 , 85-791 Bydgoszcz</p>  |
| 1.4        | podstawowy przedmiot działalności<br><p style="text-align: center;">oświata i wychowanie</p>   |
| 2          | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br><p style="text-align: center;">01.01.2018r. - 31.12.2018r.</p>  |
| 3          | wskazanie że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>   |
| 4          | omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)<br>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.<br>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<br>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 porabliansowej.<br>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.<br>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:<br>1) książki i inne zbiory biblioteczne;<br>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;<br>3) meble i dywany;<br>4) urządzenia i sprzęt RTV<br>5) sprzęt informatyczny (drukarki, niszczarki) , sprzęt komputerowy.<br>Środki trwałe o wartości mieszczącej się między 1000,00 zł a wyjątkiem środków wymienionych w pkt 2 pkt. c) , odnosi się w m-cu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów;<br>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 wg stawki 20 %. Dekontynuację odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.<br>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).<br>f) 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.<br>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.<br>4. Odpisy amortyzacyjne dokonuje się w następujący sposób :<br>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.<br>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,<br>c) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonywane są w czasie metody liniową z zastosowaniem stawek zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.<br>5. Metody ujmowania rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji :<br>a) materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w koszty w okresie ich pomieszczenia<br>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,<br>c) odepisy przyspane do należności a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału,<br>d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego;<br>e) środki czystości, środki żywności, paliwa płynne zalicza ewidencjonuje się na koniec 310 w momencie ich zakupu,<br>6. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej a na koniec każdego kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.<br>7. Zobowiązania , które należą 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 mikroliczono działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych.<br>8. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.<br>9. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat , ubezpieczeń majątkowych, opłat abonenmentowych 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  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :</b>   |
| 1          |  |
| 1.1        | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zwieryający 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.<br><b>Załącznik : Tabela 1a, Tabela 1 b</b>   |
| 1.2        | aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>   |
| 1.3        | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>  |
| 1.4        | wartość gruntów użytkowanych w całości<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>  |
| 1.5        | wartość niemortyzowanych lub niemartwych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>   |
| 1.6        | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>   |
| 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)<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>  |
| 1.8        | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>  |
| 1.9        | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :<br>a) powyżej 1 roku do 3 lat<br><p style="text-align: center;">" 0 "</p>   |
| b)         | powyżej 3 od 5 lat<br><p style="text-align: center;">" 0 "</p>   |
| c)         | powyżej 5 lat<br><p style="text-align: center;">" 0 "</p>  |
| 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<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>   |
| 1.11       | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń<br><p style="text-align: center;"><b>nie dotyczy</b></p>  |
| 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 form tych zabezpieczeń<br><p style="text-align: center;">"0"</p>  |
| 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<br><p style="text-align: center;">"0"</p>  |
| 1.14       | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie<br><p style="text-align: center;">"0"</p>   |
| 1.15       | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze<br><p style="text-align: center;"><b>315 375,14 zł</b></p>  |
| 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   |
|     | 290 174,29 zł   |
| 2.3 | kwotę 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

*Szeffler*  
Marek Szeffler

(kierownik jednostki)

Szkola Podstawowa nr 65  
 .....  
 (nazwa jednostki)

Wydział Biuro Finansów Oświaty  
 ul. Krzywosia Kamia Bieszczadzkiego 5  
 69-810 Brodnica  
 tel. 92-66-68-688

Tabela 1a

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

| Lp. | Określenie grupy składników majątku trwałego          | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | Zwiększenia z tytułu: |                       |   |          |            | Zmniejszenia z tytułu:   |   |               |  | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 |
|-----|---|---|-----------------------|-----------------------|---|----------|------------|--------------------------|---|---------------|--|---|
|     |   |   | 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                       | 56 791,89                                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00                     | 0,00  | 56 791,89     |  |   |
| 2.  | Środki trwałe w tym:                                  | 23 881 018,09                               | 290 174,29            | 0,00                  | 0,00  | 0,00     | 15 347,00  | 0,00                     | 0,00  | 24 155 845,38 |  |   |
| 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 | 23 169 360,24                               | 254 735,29            | 0,00                  | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00                     | 0,00  | 23 424 095,53 |  |   |
| c)  | urządzenia techniczne i maszyny                       | 611 483,46                                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00  | 0,00     | 15 347,00  | 0,00                     | 0,00  | 596 136,46    |  |   |
| 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                                    | 100 174,39                                  | 35 439,00             | 0,00                  | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00                     | 0,00  | 135 613,39    |  |   |
| 3.  | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                  | 0,00  | 290 174,29            | 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          |  |   |

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 Kasper  
 kierownik jednostki





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

| Lp. | Określenie grupy składników majątku trwałego          | Umorzenie- stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | 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 | 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                       | 56 791,89  | 0,00                            | 0,00         | 0,00                                 | 0,00 | 0,00      | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00 | 56 791,89                                   | 0,00                                      | 0,00   |   |  |
| 2.  | Środki trwałe w tym:                                  | 10 880 836,64  | 617 068,93                      | 0,00         | 0,00                                 | 0,00 | 0,00      | 15 347,00                      | 0,00                                   | 0,00 | 11 482 558,57                               | 13 000 181,45                             | 12 673 286,81  |   |  |
| a)  | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)  | 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 | 10 324 891,48  | 533 430,34                      | 0,00         | 0,00                                 | 0,00 | 0,00      | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00 | 10 858 321,82                               | 12 844 468,76                             | 12 565 773,71  |   |  |
| c)  | urządzenia techniczne i maszyny                       | 476 220,66   | 72 999,99                       | 0,00         | 0,00                                 | 0,00 | 0,00      | 15 347,00                      | 0,00                                   | 0,00 | 533 873,65                                  | 135 262,80                                | 62 262,81  |   |  |
| 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                                    | 79 724,50  | 10 638,60                       | 0,00         | 0,00                                 | 0,00 | 0,00      | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00 | 90 363,10                                   | 20 449,89                                 | 45 250,29  |   |  |
| 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   |   |  |

27-03-2019

data

GŁÓWNY KASJER  
 Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

Iwona Jaworska  
 Główny Kasjer

DYREKTOR  
 BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szeptycki  
 Kierownik jednostki

