

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|---|---|
| I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: | |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4 |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | ul. Stawowa 39, 85-323 Bydgoszcz |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Stawowa 39, 85-323 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 ujawniana w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>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 porablanowej.</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 lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowo, przez spisane 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>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 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>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnieszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>f) wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł (zn. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie) amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50 % (okres amortyzacji 24 m-cy).</p> <p>3. Mierniki nie są objęte ewidencją ilościowo-wartościową.</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) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonywane są w czasie metody liniowej z zastosowaniem zgłębnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Metody ujawniania rzeczowych aktywów obrotowych w ewidencji:</p> <p>a) materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w koszty w okresie ich pomieszenia</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: a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału.</p> <p>d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.</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 umniejszenie kosztów dosów 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 pralniemart, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonenentowych: oraz innych płatności ponoszonych 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 | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zmieniających 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 | 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 grantów użytkowanych wieczysto |
| | nie dotyczy |
| 1.5 | wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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 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 | 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 między okresowych, 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 |
| | 123 514,70 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 |
| | 43 955,28 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

Wioletta Jaworska
Wioletta Jaworska
(główny księgowy)

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Stejler
Marek Stejler
(kierownik jednostki)

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty
ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego 5
85-805 Bydgoszcz
tel. 52-58-56-888

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4

.....
(nazwa jednostki)

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 | 29 421,64 | 1 267,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30 689,62 | |
| 2. | Środki trwałe w tym: | 2 893 484,59 | 43 955,28 | 0,00 | 22 278 194,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 215 634,37 | |
| a) | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95 028,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95 028,50 | |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 857 717,25 | 43 955,28 | 0,00 | 22 069 610,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24 971 283,32 | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 26 397,74 | 0,00 | 0,00 | 113 555,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139 952,95 | |
| 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 | 9 369,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 369,60 | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 43 955,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43 955,28 | 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 Szulc
.....
kierownik jednostki

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4

 (nazwa jednostki)

Bydgoskie Biuro Filialowe OŚWIATY
 ul. Międzyzdrojów 10
 85-100 Bydgoszcz

Tabela 1b

| Lp. | Określenie grupy składników majątku trwałego | Zmiana wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku obrotowego 2018 (umorzenie i wartość netto) | | | | | | | | | | Wartość netto składników majątku trwałego | | | | |
|-----|---|--|-----------|------|--------------|------|--------------------------------|------|------|------|------|---|------|---|------|------|
| | | Zwiększenia umorzenia z tytułu: | | | | | Zmniejszenia umorzenia tytułu: | | | | | stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 | | stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | |
| 1. | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | 29 421,64 | 1 267,98 | 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 |
| 2. | Środki trwałe w tym: | 1 252 629,70 | 78 534,14 | 0,00 | 2 254 289,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 216 862,36 | 78 534,14 | 0,00 | 2 210 760,52 | 0,00 | 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 | 26 397,74 | 0,00 | 0,00 | 43 529,34 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) | inne środki trwałe | 9 369,60 | 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 |
| 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

27 -03- 2019

 data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Bydgoskiego Biura Filialowego Oświaty

 Iwona Gaworska
 główny księgowy

DYREKTOR
 BYDGOSKIEGO BIURA FILIALOWEGO OŚWIATY

 kierownik jednostki
 Marek Stejer

