

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1 | |
| 1.1 | nazwa jednostki Zespół Szkół Samochodowych |
| 1.2 | siedzibę jednostki ul. Powstańców Wielkopolskich 63, 85-090 Bydgoszcz |
| 1.3 | adres jednostki ul. Powstańców Wielkopolskich 63, 85-090 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 Polki. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: 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. 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. 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; d) 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; e) 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 10 %. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. f) wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł (z in. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50 % (okres amortyzacji 24 m-cy). 3. Materiały nie są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. 4. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są w następujący sposób: 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. 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. c) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonywane są w czasie metodą liniową z zastosowaniem zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Metody ujmowania 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 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. c) odsetki przypisane do należności a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału. d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego; 6. Zobowiązania ujmuje 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 umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązania związane z nierozliczoną 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 prenumerat i ubezpieczeń majątkowych, opłat abonentowych 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 pozostających 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 pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego 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 zwrrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu lub leasingu zwrrotnego nie dotyczy |
| 1.11 | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy |
| 1.12 | łącznie 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami "0" |
| 1.14 | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie "0" |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 150 986,52 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 |
| | "g" |
| 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
Główny księgowy

25.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szyja
(Człowiek Jednostki)

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

Zespół Szkół Samochodowych

 (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) | 10 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 368 571,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 368 571,83 | | |
| 2. | Środki trwałe w tym: | 11 086 056,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 086 056,21 | | |
| a) | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 163 715,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163 715,91 | | |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 10 364 496,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 364 496,49 | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 442 206,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 442 206,01 | | |
| d) | środki transportu | 42 624,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42 624,00 | | |
| e) | inne środki trwałe | 73 013,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73 013,80 | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 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 | | |

nabycie: przyjęcie z inwestycji, zakup, nieodpłatne przyjęcie, ujawnienie środka trwałego

29.03.2019

 data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Edward Jędrzejko
 Edward Jędrzejko
 główny księgowy

DYREKTOR
 BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Małgorzata Szafraniec
 Małgorzata Szafraniec
 kierownik jednostki

Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty
ul. Krzywczaka Kamilla Baczyńskiego 5
85-305 Bydgoszcz
tel. 52-58-56-888

Zespół Szkół Samochodowych
.....
(nazwa jednostki)

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: | | | | 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 koniec roku obrotowego 01.01.2018 | 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 | 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 | 368 571,83 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Środki trwałe w tym: | 304 764,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 535 599,71 | 6 855 220,96 | 6 550 456,50 | |
| 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 | 163 715,91 | 163 715,91 | |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 258 892,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 054 118,31 | 6 569 271,00 | 6 310 378,18 | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 40 601,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 377 017,05 | 105 790,14 | 65 188,96 | |
| d) | środki transportu | 4 972,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 815,04 | 13 781,76 | 8 808,96 | |
| e) | inne środki trwałe | 297,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70 649,31 | 2 662,15 | 2 364,49 | |
| 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 | |
| 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 | |

27.09.2018
.....
data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

DYREKTOR
BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY
.....
Marek.....
Kierownik jednostki

