

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności :	
1.		
1.1	nazwa jednostki	Przedszkole nr 34 "Mali Odkrywczy"
1.2	siedziba jednostki	ul. Romana Dmowskiego 11, 85-319 Bydgoszcz
1.3	adres jednostki	ul. Romana Dmowskiego 11, 85-319 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 zastosowaniu 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 ujmowania 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.</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 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 umorzonych 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 %. 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 tj. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50 % (okres amortyzacji 24 m-cy).</p> <p>f) wszystkie nakłady na utrzymanie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odwołuje się 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 dokonuje się 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 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 datę przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 zł dokonywane są w czasie metodą liniową z zastosowaniem stawek zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Metody ujmowania 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 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) ośrodki przypisane do należności a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datę ostatniego dnia kwartału,</p> <p>d) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego,</p> <p>e) środki czystości, środki higieny, paliwa płynne zalicza ewidencjonuje się na koniec 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 abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesięczną, w którym dokonano zakupu.</p>	
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, zawierający 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 oddzielnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie dotyczy
1.4	wartość gruntów 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 wnioskującym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	" 0 "
b)	powyżej 3 do 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 form 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 form 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	18 354,06 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
	"0"
2.3	kwoty 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 Czefler*

(kierownik jednostki)

Przedszkole nr 34  
 .....  
 (nazwa jednostki)

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

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	3 613,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 613,32
2.	Środki trwałe w tym:	334 235,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	334 235,52
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	315 190,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 190,89
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 501,00
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	15 543,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 543,63
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
				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 Sztybel  
 kierownik jednostki



Bydgoskie Biuro Finansów Oświaty  
ul. Krzywosielska 5  
85-803 Bydgoszcz  
tel. 02-53-68-600

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia umorzenia z tytułu:				Zmniejszenia umorzenia tytułu:						Wartość netto składników majątku trwałego	
		amortyzacji za rok obrotowy	aktualizacji	przyjęcia 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	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	0,00	0,00	0,00	
2.	Środki trwałe w tym:	1 229,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 613,32	3 484,79	2 254,86	
a)	grunty (w tym, prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331 980,66	3 484,79	2 254,86	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 190,89	0,00	0,00	
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 501,00	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	1 229,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 238,77	3 484,79	2 254,86	
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	

2-7-2013  
data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Bydgoskiego Biura Finansów Oświaty

Iwona Jaworska

główny księgowy

DYREKTOR

BYDGOSKIEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY

Marek Szejter

kierownik jednostki

