

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa Nr 4
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Kierzkowa 7, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 - 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz stanowiące własność szkoły w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe ujmuje się: Przedmioty o wartości jednostkowej od 1.000 zł do 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z zespołem kont 4. W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się bez względu na wartość meble, pomoce dydaktyczne, komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, lodówki, odkurzacze, klimatyzatory, aparaty telefoniczne i telefaksy, elektronarzędzia i sprzęt elektroniczny.

3. Ewidencją ilościową objęto wyposażenie poniżej 1.000 zł do 200 zł.

4. Zbiory biblioteczne - Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu powiększonej o niepodlegający odliczeniu vat. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora szkoły. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

5. Szkoła prowadzi ewidencje materiałów ilościowo – wartościową (art. spożywcze). Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu (wraz z podatkiem VAT). Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło pierwsze wyszło”. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu.

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości przekraczającej kwotę 10.000 zł.) odbywa się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W szkole przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. Naliczenia umorzenia dokonuje się, nie rzadziej niż, na koniec roku obrotowego.

Należności długoterminowe to takie których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty z należnymi odsetkami pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) -art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

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 tych 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
	<p>Wartość początkowa i końcowa gruntów (gr.0) – 711.632,00 zł.</p> <p>Wartość początkowa budynków (gr.1) – 3.589.327,80zł zwiększona w trakcie roku o 167.950,50 zł z tytułu modernizacji i budowy portierni na koniec roku wynosi –3.757.278,30zł.</p> <p>Wartość początkowa obiektów inżynierii lądowej i wodnej (gr.2) wynosi 948.601,89 zł zwiększona w trakcie roku o 180.342,60 zł z tytułu otrzymania dwóch placów zabaw na koniec roku wynosi 1.128.944,49 zł.</p> <p>Wartość początkowa i końcowa maszyn i urządzeń specjalistycznych (gr.5) – 49.526,00zł.</p> <p>Wartość początkowa urządzeń technicznych (gr.6) – 57.731,77 zł na koniec roku wyniosła również 57.731,77 zł.</p> <p>Wartość początkowa i końcowa innych środków trwałych (gr. 8) – 204.573,12 zł - tabela nr 1</p> <p>Stan pozostałych środków trwałych na początek roku wynosi 837.247,33 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 380.781,61 zł. Stan na koniec roku 1.218.028,94 zł.</p> <p>Stan zbiorów bibliotecznych na początek roku wynosi 241.935,16 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 50.328,26 zł oraz zmniejszeń o kwotę 42.932,10 zł. Na koniec roku 249.331,32 zł.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne – stan na początek roku – 38.412,58 zł zwiększone o 9.819,90 na koniec roku wyniosły 48.232,48 zł. Wykaz programów i licencji zaewidencjonowanych na koncie 020 w załączeniu.</p> <p>Wartość początkowa umorzenia budynków (gr.1) – 1.322.863,85 zł zwiększona w trakcie roku o 89.642,42 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 1.412.506,27 zł.</p> <p>Wartość początkowa umorzenia obiektów inżynierii lądowej i wodnej (gr.2) – 376.364,65 zł zwiększona w trakcie roku o 27.636,26 z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 404.000,91 zł.</p> <p>Wartość początkowa umorzenia maszyn i urządzeń specjalistycznych (gr.5) – 7.511,44 zł zwiększona w trakcie roku o 6.933,64 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 14.445,08 zł.</p> <p>Wartość początkowa umorzenia urządzeń technicznych (gr.6) – 47.231,77 zł zwiększona w trakcie roku o 1.750,00 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 48.981,77 zł.</p> <p>Wartość początkowa umorzenia innych środków trwałych (gr.8) – 191.216,45 zł zwiększona w trakcie roku o 3.010,00 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 194.226,45 zł. –tabela nr 2.</p> <p>Stan umorzenia pozostałych środków trwałych na początek roku wynosi 837.247,33 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 380.781,61 zł. Stan na koniec roku 1.218.028,94 zł.</p> <p>Stan umorzenia zbiorów bibliotecznych na początek roku wynosi 241.935,16 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 50.328,26 zł oraz zmniejszeń o kwotę 42.932,10 zł. Na koniec roku 249.331,32 zł.</p> <p>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – stan na początek roku – 38.412,58 zł zwiększone o 9.819,90 zł na koniec roku wyniosło 48.232,48 zł.</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi na temat wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
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
	Obce środki trwałe – stan na początek roku 29.234,96 zł przyjęte na podstawie protokołów przekazania w użyczenie. Stan na koniec okresu 29.234,96 zł. Są to składniki majątku Miasta Łomża/UM. Zgodnie z tabelą nr 5.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
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)
	W roku sprawozdawczym nie stosowano odpisów aktualizujących.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie naliczała rezerw.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
b)	powyżej 3 do 5 lat

	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
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 finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie występuje
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

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 zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie występują
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jednostka w 2022 wypłaciła kwotę 84.369,16 zł z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: 79.475,82 - nagrody jubileuszowe, 4.493,34 - ekwiwalent za urlop wypoczynkowy, 400,00 - pomoc zdrowotna dla nauczycieli.
1.16.	inne informacje
	brak
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
	nie stosowano
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie występują
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

mgr Beata Ekstowicz
(główny księgowy)

2023-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

mgr Marcin Piotrowski
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bea
mgr Beata Ekstowicz

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Marcin Piotrowski

