SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

INFORMACJA DODATKOWA

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
	01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą 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 umarzane 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 konie roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych 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 wymaganej 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.	

	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 umarzane 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 konie roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych 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 wymaganej 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
	Wartość początkowa i końcowa gruntów (gr.0) – 711.632,00 zł. Wartość początkowa i końcowa budynków (gr.1) –3.757.278,30zł Wartość początkowa obiektów inżynierii lądowej i wodnej (gr.2) wynosi 1.128.944,49 zł. zł zwiększona w trakcie roku o 210.000,00 zł z tytułu otrzymania dwóch placów zabaw na koniec roku wynosi 1.338.944,49 zł. Wartość początkowa i końcowa maszyn i urządzeń specjalistycznych (gr.5) – 49.526,00zł. Wartość początkowa urządzeń technicznych (gr.6) – 57.731,77 zł na koniec roku wyniosła również 57.731,77 zł. Wartość początkowa innych środków trwałych (gr. 8) wynosi 204.573,12 zł. zwiększona w trakcie roku o 14.900,00 zł z tytułu zakupu kserokopiarki na koniec roku wynosi 219.473,12 zł.- tabela nr 1 Stan pozostałych środków trwałych na początek roku wynosi 1.218.028,94 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 354.978,50 zł oraz zmniejszeń o kwotę 14.448,19 zł. Stan na koniec roku 1.558.559,25 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na początek roku wynosi 249.331,32 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 43.859,12 zł oraz zmniejszeń o kwotę 25.715,65 zł. Na koniec roku 267.474,79 zł. Wartości niematerialne i prawne – stan na początek roku – 48.232,48 zł zwiększone o 4.440,00 na koniec roku wyniosły 52.672,48 zł. Wykaz programów i licencji zaewidencjonowanych na koncie 020 w załączeniu. Wartość początkowa umorzenia budynków (gr.1) – 1.412.506,27 zł zwiększona w trakcie roku o 89.642,42 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 1.502.148,69 zł. Wartość początkowa umorzenia obiektów inżynierii lądowej i wodnej (gr.2) – 404.000,91 zł zwiększona w trakcie roku o 32.816,10 z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 436.817,01 zł. Wartość początkowa umorzenia maszyn i urządzeń specjalistycznych (gr.5) – 14.445,08 zł zwiększona w trakcie roku o 6.933,64 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 21.378,72 zł. Wartość początkowa umorzenia urządzeń technicznych (gr.6) – 48.981,77 zł zwiększona w trakcie roku o 1.750,00 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 50.731,77 zł. Wartość początkowa umorzenia innych środków trwałych (gr.8) – 194.226,45 zł zwiększona w trakcie roku o 2.451,50 zł z tytułu amortyzacji na koniec roku wynosi 196.677,95 zł. –tabela nr 2. Stan umorzenia pozostałych środków trwałych na początek roku wynosi 1.218.028,94 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 354.978,50 zł. Stan na koniec roku 1.558.559,25 zł. Stan umorzenia zbiorów bibliotecznych na początek roku wynosi 249.331,32 zł. W ciągu roku bilansowego dokonywano zwiększeń na kwotę 43.859,12 zł oraz zmniejszeń o kwotę 25.715,65 zł. Na koniec roku 267.474,79 zł. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – stan na początek roku – 48.232,48 zł zwiększone o 4.440,00 zł na koniec roku wyniosło 52.672,48 zł.
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 wieczyście
	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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.
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
	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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jednostka w 2023 wypłaciła kwotę 205.213,53 zł z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: 86.600,27 - nagrody jubileuszowe, 5.788,26 - ekwiwalent za urlop wypoczynkowy 2.250,00 –- pomoc zdrowotna dla nauczycieli, 4.000,00 – dodatek na „start", 1.200,00 – dofinansowanie do okularów, 75.375,00 – nagroda 250-lecia KEN, 30.000,00 – odprawa emerytalno-rentowa.
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
	Darowizna w ramach projektu „Podniesienie jakości kształcenia w placówkach kształcenia ogólnego w Łomży" – 232.719 zł
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	2024-03-27	mgr Marcin Piotrowski
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)
GŁÓWNY KSIĘGOWY mgr Beata Ekstowicz		WICEDYREKTOR Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Generała Władysława Andersa w Łomży mgr Agnieszka Faryna

	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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 2 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (brutto)
od 01.01.2023 do 31.12.2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie - zakup	z rozliczonych zadań inwestycyjnych	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych											
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**											
2.1	Grunty	711 632,00					0,00					711 632,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.2	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 886 222,79		210 000,00			210 000,00					5 096 222,79
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	107 257,77					0,00					107 257,77
2.4	Środki transportu						0,00					0,00
2.5	Inne środki trwałe	204 573,12		14 900,00			14 900,00				0,00	219 473,12
2.	Razem środki trwałe	5 909 685,68	0,00	224 900,00	0,00	0,00	224 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 134 585,68
3.	Środki trawałe w budowie (inwestycje)		210 000,00				210 000,00			210 000,00	210 000,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inewstycje)											
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**5 909 685,68**	**210 000,00**	**224 900,00**	**0,00**	**0,00**	**434 900,00**	**0,00**	**0,00**	**210 000,00**	**210 000,00**	**6 134 585,68**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
główny księgowy

27 MAR. 2024
.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

KOREKTA

Załącznik Nr 3 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

od 01.01.2023 do 31.12.2023

L.p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszenia		stan na początek roku	stan na koniec roku
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych												
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**												
2.1	Grunty											711 632,00	711 632,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.3	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 816 507,18	122 458,52			122 458,52				0,00	1 938 965,70	3 069 715,61	3 157 257,09
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	63 426,85	8 683,64			8 683,64				0,00	72 110,49	43 830,92	35 147,28
2.5	Środki transportu									0,00			
2.6	Inne środki trwałe	194 226,45	2 451,50			2 451,50				0,00	196 677,95	10 346,67	22 795,17
2.	Razem środki trwałe	2 074 160,48	133 593,66	0,00	0,00	133 593,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2 207 754,14	3 835 525,20	3 926 831,54
3.	Środki trawałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inewstycje)												
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	2 074 160,48	133 593,66	0,00	0,00	133 593,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2 207 754,14	3 835 525,20	3 926 831,54

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
……
główny księgowy

27 MAR. 2024
……
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
……
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 3 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

od 01.01.2023 do 31.12.2023

L.p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszenia		stan na początek roku	stan na koniec roku
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych												
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**												
2.1	Grunty											711 632,00	711 632,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.3	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 816 507,18	122 458,52			122 458,52				0,00	1 938 965,70	3 069 715,61	3 157 257,09
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	63 426,85	8 683,64			8 683,64				0,00	72 110,49	43 830,92	35 147,28
2.5	Środki transportu									0,00			
2.6	Inne środki trwałe	194 226,45	3 010,00			2 451,50				0,00	196 677,95	10 346,67	22 795,17
2.	Razem środki trwałe	2 074 160,48	134 152,16	0,00	0,00	133 593,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2 207 754,14	3 835 525,20	3 926 831,54
3.	Środki trawałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inewstycje)												
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**2 074 160,48**	**134 152,16**	**0,00**	**0,00**	**133 593,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2 207 754,14**	**3 835 525,20**	**3 926 831,54**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
……
główny księgowy

27 MAR. 2024
……
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
……
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 4 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie	Stan odpisu na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycyjne)				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	**Ogółem (1+2+3+4+5)**				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Łukowicz
.....
(główny księgowy)

27 MAR. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 5 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na dzień 31.12.2023

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m 2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m 2)				
Wartość (zł)				
Razem				
Powierzchnia (m 2)				
Wartość (zł)				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekiłowicz
.....
(główny księgowy)

27 MAR. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 5. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty, w tym:				
	z tytułu umów dzierżawy				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym	21 819,29			21 819,29
	z tytułu umów leasingu				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym	7 415,67			7 415,67
	z tytułu umów dzierżawy				
4.	Środki transportu, w tym:				
	z tytułu umów leasingu				
5.	Unijne środki trwałe				
	z tytułu umów dzierżawy				
	Razem	**29 234,96**		**0,00**	**29 234,96**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
główny księgowy

27 MAR. 2024
.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 7 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych na koniec 2023 roku

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	
1.	**Akcje**							
1.1								
1.2								
2.	**Udziały**							
1.1								
1.2								
3.	**Dłużne papiery wartościowe**							
2.1.								
2.2.								
4.	**Inne papiery wartościowe**							
1.1								
1.2								
	Razem							

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
główny księgowy

27 MAR. 2024
.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 8 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizacyjnych wartość należności w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	z tytułu dochodów budżetowych						
2.							
3.							
	Razem						

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
główny księgowy

27 MAR. 2024
.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 9 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

L.p	Wyszczególnienie (rodzaje rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie ….						
2.	Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa						
3.	inne …..						
	Razem						

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz

.....
główny księgowy

27 MAR. 2024

.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna

.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 10 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Kredyty i pożyczki								
2.	emisja obligacji								
3.	inne zobowiązania finansowe								
4.	pozostałe zobowiązania długoterminowe								
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
	Razem								

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Białowicz
.....
główny księgowy

27 MAR. 2024
.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 11 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych w majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązań)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	Hipoteka			
2.	przewłaszczenie			
3.	zastaw rejestrowy			
4.	weksel			
5.	kaucja pieniężna			
6.				
7.				
8.				
	Razem			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
(główny księgowy)

27 MAR. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 12 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
	Razem			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
(główny księgowy)

27 MAR. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 13 do instrukcji
sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Miasta Łomża

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	ubezpieczenia majątkowe		
2.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1.			
2.			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
(główny księgowy)

27 MAR. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
	Razem		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz

27 MAR. 2024

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna

..... (główny księgowy)

..... (rok, miesiąc, dzień)

..... (kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 15 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 14.Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresów
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	Razem						

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz

.....
główny księgowy

27 MAR. 2024

.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna

.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Załącznik Nr 16 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

Tabela 15. Koszt wytworzenia środka trwałego w budowie w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszty wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym						
2.	Środki trwałe w budowie						
	Razem						

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
główny księgowy

27 MAR. 2024
.....
rok, miesiąc, dzień

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
kierownik jednostki

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Tabela 16. Przychody i koszty występujące incydentalnie w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bilansowym
1.	Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
	1) losowe-pożar - odszkodowania		
	2) pozostałe - darowizna (spadek)		232.719,00
2.	Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
	1) losowe-pożar - wartość strat		
	2) losowe - zalanie - wartość strat		
	Razem		232.719,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz
.....
(główny księgowy)

27 MAR. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7
tel./fax 86/ 216-27-52
REGON: 450108022

Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzien 31.12.20223 r.

Lp.	Nazwa instytucji	Przychody		Koszty		Należności		Zobowiązana		Fundusze	
		poz. rachunku zysków i strat	kwota	poz. rachunku zysków i strat	kwota	poz. bilansu	kwota	poz. bilansu	kwota	poz. zestawienia zmian w funduszu	kwota
1	MOPS	A.VI	39 350,00								
2	PO-W "Dom nad Narwią"	A.VI	365,00								
2	MPGKiM			B.III	9 566,84						
3	MPWiK			B.II	4 215,93						
4	MPWiK			B.III	8 467,63						
5	MPEC			B.II	115 818,96			D.II.1	18 738,69		
								netto	15 234,71		
6	Urząd Miasta w Łomży			B.IV	152,00					I. 1.6	210 000,00
7	Park Przemysłowy			B.III	928,68						
8	ZSTiO Nr 4			B.III	3 500,00						
8	PP Nr 1			B.VII	354,90						
9	ZSWiO Nr 7			B.VII	2 592,64						
10	SP Nr 9			B.VII	1 623,86						
11	SP Nr 10			B.VII	1 121,44						
	Razem		39 715,00		148 342,88		0,00		18 738,69		210 000,00

* należności i zobowiązania wobec spółek i samorządowych instytucji kultury wykazujemy w wartości brutto i netto

Główny księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Ekstowicz

27 MAR. 2024

Dyrektor

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Generała Władysława Andersa w Łomży
mgr Agnieszka Faryna