

**SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4**  
im. Generała Władysława Andersa w Łomży  
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7  
tel./fax 86/ 216-27-52  
NIP 7181236401 R- 450108022

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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
	01-01-2018 - 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>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.</p> <p>1. Środki trwale 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 trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>2. Pozostałe środki trwale to środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 1.000 zł do 10.000 zł. PŚT ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” a WNIIP na koncie 020 i umarza się 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 oraz pomoce dydaktyczne.</p> <p>3. Ewidencją ilościową objęto wyposażenie poniżej 1.000 zł do 200 zł.</p> <p>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.</p> <p>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 metoda „pierwsze weszło pierwsze wyszło”. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>W stosunku do roku poprzedzającego rok sprawozdawczy dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości. Podwyższono kwotę wartości początkowej ŚT do 10.000,00zł. do ustalonej w przepisach o podatku dochodowym.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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>Konto 011 Gr.1 Budynki – B.O.–3.584.284,80 zł zwiększenia – 5.043,00 zł B.Z. –3.589.327,80 zł. Gr.2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - B.O. -948.601,89 zł. , B.Z. -948.601,89 zł. Gr.5 Maszyny i urządzenia B.O.–4.390,78 zł zmniejszona – 4.390,78 zł (przemieszczenie środka trwałego do gr.8) B.Z.0,00 zł. Gr.6 Urządzenia techniczne B.O.–57.731,77 zł B.Z. - 57.731,77 zł. Gr.8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie B.O. – 189.780,74 zł zwiększenia – 4.390,78 zł z tytułu przemieszczenia środka trwałego z gr. 5 do gr. 8 B.Z.- 194.171,52 zł. Zgodnie z tabelą nr 1 Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych środków trwałych.</p> <p>Konto 071 B.O. – 1.462.686,24 zł zwiększenie – 123.647,39 zł, zmniejszenie – 4.390,78 zł, B.Z. – 1.581.942,85 zł. Wartość netto na początek roku 3.322.103,74 zł, na koniec roku 3.207.890,13 zł Zgodnie z tabelą nr 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych środków majątku.</p> <p>Konto 013 B.O. – 510.598,65 zł zwiększenia – 35.703,10 zł zmniejszenia – 29.763,19 zł. B.Z. – 516.538,56 zł.</p> <p>Konto 014 B.O.- 160.991,25 zł. zwiększenia– 44.938,94 zł zmniejszenia –25.535,40 zł. B.Z.- 180.394,79 zł.</p> <p>Konto 020 B.O. – 24.294,33 zł zwiększenia – 6.455,04 zł B.Z.- 30.749,37 zł.</p> <p>Konto 072 B.O. – 695.884,23 zł zwiększenia – 87.097,08 zł zmniejszenia - 55.298,59 zł. B.Z. - 727.682,72 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 wieczysto
	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 (UM) - 78.047,76 zł przyjęte na podstawie protokołów przekazania w użyczenie. Zgodnie z tabelą nr 3 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.
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 dotyczy

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jednostka w 2018 wypłaciła kwotę 125.731,02 zł z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: 56.836,53 zł - odpłaty emerytalno-rentowe, 55.329,27 zł - nagrody jubileuszowe, 7.519,22 zł - ekwiwalent za urlop wypoczynkowy, 948,00 zł - pomoc zdrowotna dla nauczycieli, dofinansowanie doskonalenia nauczycieli – 5.098,00 zł.
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 dotyczy
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)

2019-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

dr Iwona Borawska  
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Beata Ekstowicz

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 4  
Im. Gen. Władysława Andersa w Łomży  
  
dr Iwona Borawska

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												
<b>1.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>												
2.1	Grunty												
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	4 532 886,69			5 043,00		5 043,00						4 537 929,69
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 122,55											57 731,77
2.4	Środki transportu												0,00
2.5	Inne środki trwałe	189 780,74			4 390,78		4 390,78						194 171,52
2.	Razem środki trwałe	4 784 789,98	0,00	0,00	9 433,78	0,00	9 433,78	0,00	0,00	4 390,78	4 390,78		4 789 832,98
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>4 784 789,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 433,78</b>	<b>0,00</b>	<b>9 433,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 390,78</b>	<b>4 390,78</b>		<b>4 789 832,98</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Beata Estowicz

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 4  
im. Generała Władysława Andersa w Łomży  
  
mgr Iwona Borowska

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

Lp	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
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych											
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>											
2.1	Gruntły											
2.2	Gruntły stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 235 062,65	115 946,91		115 946,91				1 351 009,56	3 297 824,04	3 186 920,13	
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	44 322,85	2 049,70		2 049,70			4 390,78	41 981,77	17 799,70	15 750,00	
2.5	Środki transportu											
2.6	Inne środki trwałe	183 300,74	1 260,00	4 390,78	5 650,78				188 951,52	6 480,00	5 220,00	
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	1 462 686,24	119 256,61	0,00	1 23 647,39	0,00	0,00	4 390,78	1 581 942,85	3 322 103,74	3 207 890,13	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
I.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	1 462 686,24	119 256,61	0,00	123 647,39	0,00	0,00	4 390,78	1 581 942,85	3 322 103,74	3 207 890,13	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr Beata Biskowicz

**DYREKTOR**  
Skoły Podstawowej Nr 4  
im. Generała Władysława Andersa w Łomży  
mgr inż. Beata Biskowicz

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 4  
im. Generała Władysława Andersa w Łomży  
18-400 Łomża, ul. Kierzkowa 7  
tel./fax 86/ 216-27-52  
NIP 7181236401 R-450108022

Tabela 3. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	1. urządzenia aktywnych sieci wraz z instalacjami i osprzętem	21819,29			21819,29
2.	4. sprzęt komputerowy z oprogramowaniem	56228,47			56228,47
3.					
4.					
5.					
	<b>Razem</b>	<b>78047,76</b>			<b>78047,76</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Emp*  
mgr Beata Ekstowicz

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 4  
im. Generała Władysława Andersa w Łomży  
*[Signature]*  
dr Iwona Borewska