

ul. Reymonta 9, 18-400 Łomża	
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1. P: 718-214-66-92, R: 367702226	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Łomży
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Reymonta 9, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka prowadzi działalność dydaktyczno-wychowawczą i opiekuńczą
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) Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości : 1.Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartościach netto i umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy wg. zasad: - w przypadku zakupu – według ceny zakupu, - w przypadku ujawnienia przy inwentaryzacji - wg. posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg. wartości rynkowej, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka trwałego, 2.Pozostałe środki trwałe – umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, - a)książki i inne zbiory biblioteczne, - b)środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w szkole, - c)odzież i umundurowanie (o okresie użytkowania dłuższym niż rok), - d)meble i dywany, - e)pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości w przedziale 0 zł - 1 000 zł, 3.Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 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. Umarza się je bez względu na wartość w 100% w miesiącu przyjęcia do Używania. 5.Należności długoterminowe - Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 uor, 6.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) 7.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się nie rzadziej niż na koniec kwartału (najczęściej na koniec danego m-ca) w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. 8.Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 9.Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 10.Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 11.Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. 12.Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec danego roku sprawozdawczego, 13.Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową 14.Nie umarza się gruntów. 15.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 ustala się wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu.

	16. Składniki majątku o wartości: - w przedziale 0 zł - 1 000 zł podlegają odpisaniu w koszty w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową - wartościową w jednostce, - w przedziale od 1 000 zł do 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe, - w przedziale powyżej 10 000 zł podlegają amortyzacji według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zasada ta została wprowadzona od 01.01.2018r. 17. W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się uproszczenia: ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych i innych płatności ponoszonych za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te księguje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany zakup. 18. W zasadach inwentaryzacji aktywów i pasywów przyjmuje się uproszczenie: należności zerowe nie podlegają potwierdzaniu drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych należności. Należności te potwierdzane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami i ich weryfikacji.
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
	011 Gr I Budynki B.O 2018 r - 6 585 897,24 zł zwiększenia - 1 102 224,75 zł B.Z 2018r - 7 688 121,99 zł Gr. IV Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania B.O 2018r - 4 733,55 zł B.Z 2018r - 4 733,55 zł Gr. V Maszyny i urządzenia B.O 2018r - 0,00 zł Zwiększenia - 93 245,07 zł Zmniejszenia - 8 167,20 zł B.Z 2018r - 85 077,87 zł Gr. VI Urządzenia techniczne B.O 2018r - 109 717,58 zł B.Z 2018r - 109 717,58 zł Gr. VIII Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie B.O 2018r - 27 739,07 zł Zmniejszenia - 16 739,07 zł B.Z 2018r - 11 000 zł Zgodnie z tabelą nr 1 Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych środków trwałych. 071 B.O 2018 - 1909 731,28 zł Zwiększenie - 180 219,07 zł Zmniejszenia - 1 333,98 zł B.Z 2018 - 2 088 616,37 zł k-to 071 Zgodnie z tabelą nr 2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku. 013 B.O 2018 - 872 656,51 zł Zwiększenia - 322 631,75 zł Zmniejszenia - 4 990,25 zł B.Z 2018 - 1 190 298,01 zł 014 B.O 2018 - 277 059,01 zł Zwiększenia - 47 287,32 zł Zmniejszenia - 51,47 zł B.Z 2018 - 324 294,86 zł 020 B.O 2018 - 61 619,02 zł Zwiększenia - 8 684,40 zł B.Z - 70 303,42 zł 072 B.O 2018 - 1 211 334,54 zł Zwiększenia - 378 603,47 zł Zmniejszenia - 5 041,72 zł B.Z 2018 - 1 584 896,29 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.
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 aktualizacyjnych
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
	Jednostka posiada środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane na podstawie umowy użyczenia: 97 294,84 zł Zgodnie z tabelą 3 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie posiada

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 aktualizacyjnych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	jednostka nie rozliczała 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
b)	powyżej 3 do 5 lat
	jednostka nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	jednostka nie posiada
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	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
	125 838,95
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 występują
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Wioleta Fronczek-Zaluska

(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej Nr 1 w Łomży

Krystyna Kamińska

(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1

w Łomży

ul. Reymonta 9, 18-400 Łomża

tel 86/ 218-44-39

NIP: 718-214-66-92, K: 367702226

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

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											
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 585 897,24		70 000,00	1 032 224,75		1 102 224,75				0,00	7 688 121,99
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	131 190,20			76 506,00		76 506,00	8 167,20			8 167,20	199 529,00
2.4	Środki transportu						0,00				0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	11 000,00					0,00				0,00	11 000,00
2.	Razem środki trwałe						0,00				0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	6 728 087,44	0,00	70 000,00	1 108 730,75	0,00	1 178 730,75	8 167,20	0,00	0,00	8 167,20	7 898 650,99

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Prz.

Wioletta Franczek-Zaluska

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej Nr 1 w Łomży

K. Kamińska

mgr Krystyna Kamińska

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników i ich stanu na koniec roku

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	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												
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 817 543,09	169 849,49			169 849,49				0,00	1 987 392,58	4 768 354,15	5 700 729,41
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	87 788,19	8 169,58			8 169,58	1 333,98			1 333,98	94 623,79	26 662,94	104 905,21
2.5	Środki transportu					0,00				0,00			
2.6	Inne środki trwałe	4 400,00	2 200,00			2 200,00				0,00	6 600,00	23 339,07	4 400,00
2.	Razem środki trwałe					0,00				0,00			
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00			
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 909 731,28	180 219,07	0,00	0,00	180 219,07	1 333,98	0,00	0,00	1 333,98	2 088 616,37	4 818 356,16	5 810 034,62

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Wioletta Franczek-Zaluska

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej Nr 1 w Łomży

mgr Krystyna Kamińska

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1
w Łomży

ul. Reymonta 9, 18-400 Łomża

tel. 86/ 218-44-39

NIP: 718-214-66-92, R: 367702226

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.	gr I urządzenia aktywnych sieci wraz z instalacjami i osprzętem	56 361,67	0,00	0,00	56 361,67
2.	gr IV sprzęt komputerowy i oprogramowanie	40 933,17	0,00	0,00	40 933,17
	Razem	97 294,84	0,00	0,00	97 294,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Wioleta Fronczek-Zaluska

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej Nr 1 w Łomży

mgr Krystyna Kamińska