

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1.1. Nazwa jednostki **000727475**
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Józefa Lompy
Szkoła Podstawowa nr 4 41-709 Ruda Śląska, ul. Lwa Tolstoja 1
tel. 322468-934, NIP 641-22-17-616

1.2. Siedziba jednostki

41-709 Ruda Śląska ul. Lwa Tolstoja 1

1.3. Adres jednostki

41-709 Ruda Śląska ul. Lwa Tolstoja 1

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Edukacja

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

NIE

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Pochodzące z zakupu – wycenia się w cenie nabycia na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena netto dostawcy pomniejszona o udzielone rabaty i upusty.
 - b) Pochodzące z darowizny - wycenia się w/w wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
 - c) Ujawnione w toku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku w/w wyceny.
 - d) Środki trwałe nieodpłatnie przekazane od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej na decyzji o przekazaniu.
 - e) Jeżeli środki trwałe które zostały ulepszone w wyniku przebudowy, rozbudowy lub modernizacji to ich wartość początkową powiększa się o sumę dokonanych wydatków.
 - f) Wyposażenie o wartości poniżej 1.500 ujmuje się w ewidencji ilościowej. Rzeczowe aktywa i zrównane z nimi o wartości od 1.500 do wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są zaliczane do pozostałych środków trwałych i ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.
 - g) Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, zaliczane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określanych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, jednorazowo, na koniec roku obrotowego
 - c) Nie umarza się gruntów
 - d) Jednorazowo, poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne oraz pozostałe środki trwałe o wartości równej lub większej niż 1500,00 oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg ich wartości wynikającej z ewidencji
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) Nie później niż na dzień bilansowy dla należności przeterminowanych uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty od 91-180 dni 50%
powyżej 180 dni 100%
- b) Odpisy aktualizujące należności zalicza się w zależności od rodzaju do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- c) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące
- d) Wartość odpisów aktualizujących ujmowana jest w księgach rachunkowych raz w roku na ostatni dzień roku obrotowego

5. Inne informacje
nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów | I. Wartości niematerialne i prawne | 1.1. Grunty | 1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 1.4. Środki transportu | 1.5. Inne środki trwałe |
|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Wartość – stan na początek roku obrotowego | 5 596,23 | 9 809,80 | 5 665 305,14 | 9 014,82 | 0,00 | 239 962,78 |
| Zwiększenia wartości początkowej: | 0,00 | 0,00 | 428 861,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aktualizacja | | | | | | |
| - przychody | | | 428 861,03 | | | |
| - przemieszczenie (między grupami) | | | | | | |
| Zmniejszenia wartości początkowej: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - zbycie | | | | | | |
| - likwidacja | | | | | | |
| - inne | | | | | | |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 5 596,23 | 9 809,80 | 6 094 166,17 | 9 014,82 | 0,00 | 239 962,78 |
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | 5 596,23 | 0,00 | 1 454 515,05 | 9 014,82 | 0,00 | 233 362,78 |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego: | 0,00 | 0,00 | 141 098,27 | 0,00 | 0,00 | 2 400,00 |
| - aktualizacja | | | | | | |
| - amortyzacja za rok obrotowy | | | 141 098,27 | | | 2 400,00 |
| - inne | | | | | | |
| Zmniejszenia umorzenia | | | | | | |
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 5 596,23 | 0,00 | 1 595 613,32 | 9 014,82 | 0,00 | 235 762,78 |
| Wartość netto składników aktywów: | | | | | | |
| - stan na początek roku | 0,00 | 9 809,80 | 4 210 790,09 | 0,00 | 0,00 | 6 600,00 |
| - stan na koniec roku | 0,00 | 9 809,80 | 4 498 552,85 | 0,00 | 0,00 | 4 200,00 |

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.
nie dotyczy
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
nie dotyczy
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
nie dotyczy
- 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.
nie dotyczy
- 1.6. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

| L.p. | Grupa należności (wg układu bilansu) | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|----------------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie zmniejszenia | |
| 1. | A.III. Należności długoterminowe | | | | 0,00 |
| 2. | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług | | | | 0,00 |
| 3. | B.II.2. Należności od budżetów | | | | 0,00 |
| 4. | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | | | | 0,00 |
| 5. | B.II.4. Pozostałe należności | | | | 0,00 |

- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
nie dotyczy
- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
nie dotyczy
- 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 dotyczy
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
nie dotyczy
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | 19 362,72 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 53 167,36 | |
| 3. | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 15 738,41 | |
| 4. | Zasiłek na start | 1 000,00 | |
| | Ogółem | 89 268,49 | |

1.16. Inne informacje

Zapasy na dzień 31.12.2022r, 1,037,95

| | |
|--|-------------------|
| Razem należności krótkoterminowe | 12 270,05 |
| Należności z tytułu dostaw i usług: | 4 348,95 |
| należności z tytułu najmu | 4 348,95 |
| Należności do budżetu: | 19,80 |
| vat naliczony I/23 | 19,80 |
| Należności pozostałe, w tym: | 7 901,30 |
| pożyczki ZFSS | 4 367,50 |
| należności od jednostki powiązanej z tyt. wynajmu sali gim. | 1 507,84 |
| należności z tyt. refaktury za en. El. | 935,48 |
| należności z tyt. opłat za żywienie dzieci | 997,00 |
| należności z tyt. opłat dodatkowe godziny w przedszkolu | 93,48 |
| Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (999) | 399 524,20 |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 21 367,11 |
| Zobowiązania wobec budżetu, w tym: | 14 606,95 |
| podatek dochodowy od os. fiz. do zapł. w I/23 | 12 993,00 |
| vat DEKLARACJA XII/22 | 482,00 |
| vat należny I/23 | 390,90 |
| stan środków RDW | 741,05 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 285 322,89 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń | 76 445,75 |
| Pozostałe zobowiązania, w tym: | 1 781,50 |
| zobowiązania z tytułu PPK | 1 201,77 |
| nadpłaty za żywienie dzieci | 579,73 |

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 dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

nie dotyczy

2.4. Informacja 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

Odpis na ZFŚS wynosi: 155.235,00

| | |
|--|------------------|
| Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | 57 119,99 |
| duplikaty dokumentów | 108,00 |
| przychody z wynajmów sali gimnastycznej | 55 791,99 |
| przychody z najmu powierzchni pod automat vendingowy | 800,00 |
| przychody z najmu ogrodzenia pod baner reklamowy | 420,00 |
| Przychody finansowe: | 525,58 |
| odsetki bankowe | 525,58 |

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

| Lp. | Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym | |
|-----|--|--------------|
| | Wyszczególnienie | zatrudnienie |
| 1. | Pracownicy umysłowi | 35,7 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 13,58 |
| 3. | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | 0 |
| 4. | Uczniowie | 0 |
| 5. | Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych | 0,33 |
| 6. | Ogółem | 49,61 |

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

nie dotyczy

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

nie dotyczy

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

nie dotyczy

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Halina Kołbasa

DYREKTOR
Szkoła Podstawowa nr 4
w Rudzie Śląskiej
mgr Grażyna Kukińska

