

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM. KAZIMIERZA PROMYKA</b> ul. gen. Kazimierza Pułaskiego 22/24 95-200 Pabianice	Adresat Gmina Miejska Pabianice

URZĄD MIEJSKI W PABIANICACH  
**BILANS** Księgowości Budżetowej  
 jednostki budżetowej  
 19-04-2024  
 Liczba dz. .... podpis  
 sporządzony  
 na dzień 31-12-2023 r.

Wysłać bez pisma przewodniego  
 C5AFC9320F05CC33



AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	558 750,44	594 400,79	A Fundusz	213 632,29	221 992,37
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 196,08	398,70	A.I Fundusz jednostki	5 068 566,85	5 779 791,43
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	557 554,36	594 002,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 854 934,56	-5 557 799,06
A.II.1 Środki trwałe	557 554,36	554 027,09	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	90 752,34	90 752,34	A.II.2 Strata netto (-)	-4 854 934,56	-5 557 799,06
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	466 802,02	463 274,75	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	388 892,34	442 876,76
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	39 975,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	388 892,34	442 876,76
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 901,63	25 833,78
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	50 795,75	55 520,09
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	267 471,85	290 658,25

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
 ds. szkół podstawowych

Joanna Pawłowska  
 (główny księgowy)

2024-04-17

(rok, miesiąc, dzień)

I ZASTĘPCA  
 Prezydenta Miasta Pabianice

Aleksandra J. (kierownik jednostki)

BeSTia  
 INSPEKTOR  
 Emilia Koluśńska

C5AFC9320F05CC33 Korekta nr 2

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	490,62	15 454,65
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	21 518,74
B Aktywa obrotowe	43 774,19	70 468,34	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	47 232,49	33 891,25
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	47 232,49	33 891,25
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	32 332,45	31 688,63			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	32 332,45	31 688,63			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 441,74	38 779,71			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 441,74	2 247,50			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	36 532,21			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

*Joanna Pawlikowska*  
(główny księgowy)

2024-04-17

(rok, miesiąc, dzień)

ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianic

*Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek*  
(kierownik jednostki)

BeSTia  
INSPEKTOR  
*Emilia Kolasińska*

C5AFC9320F05CC33 Korekta nr 2

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>602 524,63</b>	<b>664 869,13</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>602 524,63</b>	<b>664 869,13</b>

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

*Joanna Pawłowska*  
(główny księgowy)

2024-04-17

(rok, miesiąc, dzień)

I ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianic

*Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek*

(kierownik jednostki)

BeSTia

C5AFC9320F05CC33 Korekta nr 2

Strona 3 z 4

INSPEKTOR  
*Elżbieta Kolasińska*

Wyjaśnienia do bilansu

Korekta nr 2 dotyczy wyzerowania pozycji A.II.1.5, i uzupełnienia pozycji A.I

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

Joanna Pawłowska  
(główny księgowy)

2024-04-17

(rok, miesiąc, dzień)


ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianic

Aleksandra Jarmakowska-Jaszczyk  
(kierownik jednostki)

BeSTia

C5AFC9320F05CC33 Korekta nr 2

INSPEKTOR  
Emilia Kotasińska  
Emilia Kotasińska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej NIP 733-12-36-553, Regon 000210737 <b>SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM.KAZIMIERZA PROMYKA</b>  ul. gen. Kazimierza Pułaskiego 22/24 95-200 Pabianice		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat:  Gmina Miejska Pabianice	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000210737</b>		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 42D2D47C1A8DFF39 	
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A.		Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		463,32 1 581,73	
A.I.		Przychody netto ze sprzedaży produktów		463,32 0,00	
A.II.		Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00 0,00	
A.III.		Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00 0,00	
A.IV.		Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00 0,00	
A.V.		Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00 0,00	
A.VI.		Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00 1 581,73	
B.		Koszty działalności operacyjnej		4 856 320,88 5 560 919,79	
B.I.		Amortyzacja		25 539,84 25 374,64	
B.II.		Zużycie materiałów i energii		205 116,24 348 447,44	
B.III.		Usługi obce		116 134,23 176 250,12	
B.IV.		Podatki i opłaty		0,00 0,00	
B.V.		Wynagrodzenia		3 648 500,78 4 017 268,26	
B.VI.		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		856 308,23 944 990,66	
B.VII.		Pozostałe koszty rodzajowe		4 721,56 48 588,67	
B.VIII.		Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00 0,00	
B.IX.		Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00 0,00	
B.X.		Pozostałe obciążenia		0,00 0,00	
C.		Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-4 855 857,56 -5 559 338,06	
D.		Pozostałe przychody operacyjne		923,00 1 539,00	
D.I.		Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00 0,00	
D.II.		Dotacje		0,00 0,00	
D.III.		Inne przychody operacyjne		923,00 1 539,00	
E.		Pozostałe koszty operacyjne		0,00 0,00	

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

główny księgowy

2024-04-16

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

Prezydenta Miasta Pabianice

BeSTia  
INSPEKTOR  
Eleofarmia  
Emilia Kolasinska

42D2D47C1A8DFF39 Korekta nr 1

Strona 1 z 3  
M. Barbara Tymchowska-Jastczek

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 854 934,56	-5 557 799,06
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 854 934,56	-5 557 799,06
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 854 934,56	-5 557 799,06

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

*Joanna Pawłowska*  
główny księgowy

2024-04-16

rok, miesiąc, dzień

I ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianie

*Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek*

kierownik jednostki

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

*Joanna Pawłowska*  
główny księgowy

2024-04-16

rok, miesiąc, dzień


I ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianie

*Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek*

kierownik jednostki





<p>Nazwa i adres jednostki: ul. gen. Kazimierza Pułaskiego 22/24 tel. 42 215 75 35 SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM. KAZIMIERZA PROMYKA ul. gen. Kazimierza Pułaskiego 22/24 95-200 Pabianice</p>	<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p> <p>WYDZIAŁ KSIĘGOWOŚCI BUDŻETOWEJ</p> <p>19-04-2024</p> <p>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</p>	<p>Adresat: Gmina Miejska Pabianice</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON <b>000210737</b></p>	<p>Wysłać bez pisma przewodniego 9B103ABA06F80CFD</p>	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	5 165 253,13	5 068 566,85
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	4 809 960,43	5 630 304,86
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	4 809 960,43	5 569 279,87
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	61 024,99
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 906 646,71	4 919 080,28
I.2.1. Strata za rok ubiegły	4 905 260,39	4 854 934,56
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 386,32	3 120,73
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	61 024,99
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	5 068 566,85	5 779 791,43

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

Joanna Pawłowska  
główny księgowy

2024-04-17

rok, miesiąc, dzień

ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianice  
Kierownik jednostki

Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 854 934,56	-5 557 799,06
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-4 854 934,56	-5 557 799,06
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	213 632,29	221 992,37

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

*Joanna Kubińska*  
główny księgowy

2024-04-17

rok, miesiąc, dzień

I ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianie

*Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek*

kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Korekta dotyczy zmiany wartości w poz.2.2.4 kwoty dotacji i środków na inwestycje.

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
ds. szkół podstawowych

*[Signature]*  
główny księgowy

2024-04-17

rok, miesiąc, dzień

I ZASTĘPCA  
Prezydenta Miasta Pabianic

*[Signature]*  
Aleksandra Jarmahowska-Jasieczek

kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA:

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.**

1.

**1.1. Nazwa jednostki:**

Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Pabianicach

**1.2. Siedziba jednostki:**

ul. Pułaskiego 22/24 95-200 Pabianice

**1.3. Oddziały/Filie:**

*nie posiada*

**1.4. Adres jednostki:**

ul. Pułaskiego 22/24 95-200 Pabianice

**1.5. NIP:** 731-16-27-56

**REGON:** 000210737

**1.6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.**

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności) –

Działalność podstawowa:

- 1) 8010B Szkolnictwo Podstawowe
- 2) brak

Działalność drugorzędna:

- 1) *nie dotyczy*
- 2) *nie dotyczy*

Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Pabianicach działa na podstawie Statutu Szkoły.

Forma organizacyjno-prawna jednostki: *(niewłaściwe skreślić)*

- jednostka budżetowa Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Pabianice
- ~~samorządowy zakład budżetowy Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Pabianice~~

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

3. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym:

Jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania finansowego.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szkołę Podstawową nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Pabianicach w niezmnieszonej istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

5. Sprawozdanie finansowe (nazwa jednostki) Szkoły Podstawowej nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi z siedzibą w Pabianicach zostało sporządzone zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).

6. Zasady polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Pabianicach zostały opisane w Zarządzeniu nr 272/2022/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 7 września 2022 roku w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Referat Obsługi Finansowej w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

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

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia a otrzymane nieodpłatnie w drodze decyzji według wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 UoR, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego lub podległych jednostek organizacyjnych otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównanie z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie (inwestycje) – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według elaboratu z wyceny wykonanego przez biegłego rzeczoznawcę,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, ewentualnie według elaboratu z wyceny wykonanego przez biegłego rzeczoznawcę,
- e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe (maszyny, urządzenia, środki transportu, i inne) finansowane ze środków na wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606 klasyfikacji budżetowej), powyżej wartości określonej w CIT (od 01.01.2018 kwota 10 000 zł) umarza się w czasie (amortyzuje), począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany składnik przekazano do użytkowania. Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według stawek określonych ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacji dokonuje się drogą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania.

Jednostka dokonuje umarzania i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

Pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013) to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (od 01.01.2018 kwota 10 000 zł).

W ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych, tj. nisko cennych składników majątku ujmuje się składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł, pozostałe składniki majątku o wartości przekraczającej 1 000 zł, a nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ujmuje się w ewidencji wartościowo-ilościowej i nadaje odrębne numery inwentarzowe. Składniki te będą ujmowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania ich do użytkowania.

**Zbiory biblioteczne** (ewidencjonowane na koncie 014) – to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe. Ewidencja zbiorów bibliotecznych jest prowadzona według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008, Nr 205, poz. 1283).

Zbiory biblioteczne stosownie do metod ich nabycia wycenia się:

- a) w cenie nabycia – w przypadku kupna,
- b) przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 14 UoR. Są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości ustalonej przez biegłego rzeczoznawcę.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w CIT – od 01.01.2018 kwota 10 000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), finansuje się ze środków budżetowych na inwestycje i umarza na podstawie planu amortyzacji liniowej. **Przyjmuje się roczną stawkę amortyzacji 20% począwszy od miesiąca następującego po miesiącu**, w którym dana wartość niematerialna i prawna została przekazana do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w CIT od 01.01.2018 kwota 10 000 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi (niezależnie od kwoty) albo ich nieodłącznymi częściami:

- o wartości przekraczającej 1 000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% w momencie przekazania ich do użytkowania i są ujmowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.



Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach CIT i nie niższej niż 1 000 zł ujmuje się na koncie 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” .

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie/inwestycje/ - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów liczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji

Inne aktywa finansowe wycenione zostały według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe 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).

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zapasy ewidencjonowane są metodą ilościowo-wartościową oraz ilościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (tzw. FIFO)

Odpisy aktualizujące tworzy się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności i zalicza do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności. Do należności nieprzekraczających 12 miesięcy nie tworzy się odpisów aktualizujących wartość należności z wyjątkiem odsetek, na które tworzy się odpisy aktualizujące na dzień bilansowy w wysokości tych należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem tych rozliczeń mogą być koszty czynszów, energii, ubezpieczeń majątkowych, roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne opłacane z góry. W jednostce ponoszone

z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres sprawozdawczy przekraczające jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te w całości ujmują się w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Mogą dotyczyć oszacowania skutków toczącego się postępowania i innych rezerw na przewidywane zobowiązania. W jednostce z uwagi na marginalny zakres rezerwy na koszty przyszłych okresów nie są tworzone.

## 8. Inne informacje:

8.1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

8.2. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

8.3. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

**1.1. Zmiany stanu wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.**

1.2. Tabela 1.1.1

LP.	Wyszególnienie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu	Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych										Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+9-16)			
			Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej								
			Przychody*	Przeznaczenia wewnętrzne**	Przeznaczanie z JST	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zbycie	Przeznaczenia wewnętrzne	Likwidacja	Przeznaczanie do JST		Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13+14+15)
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 986,90						0,00							0,00	3 986,90
1.2.	Inne wartości niematerialne i prawne	18 103,03	27 033,49					27 033,49							0,00	45 136,52
<b>I</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>22 089,93</b>	<b>27 033,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 033,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49 123,42</b>
2.1.	Grupy (grupa 0)	50 752,34						0,00							0,00	50 752,34
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							0,00							0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 112)	940 990,04		21 049,99				21 049,99							0,00	962 040,03
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	298 281,55	29 611,40					29 611,40			9 487,90				9 487,90	318 405,05
2.4.	Środki transportu (Grupa 7)							0,00							0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	479 242,00	11 544,57					11 544,57			3 366,21				3 366,21	487 420,36
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>1 809 265,93</b>	<b>41 155,97</b>	<b>21 049,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62 205,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 854,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 854,11</b>	<b>1 858 617,78</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		61 024,99					61 024,99		21 049,99					21 049,99	39 975,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>1 809 265,93</b>	<b>102 180,96</b>	<b>21 049,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123 230,95</b>	<b>0,00</b>	<b>21 049,99</b>	<b>12 854,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 904,10</b>	<b>1 898 592,78</b>

\* Przychód (kol. 4) - traktowany jako zakup apost. nieopłacone otrzymanie od jednostek spoza JST (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych

\*\* Przeznaczenie (kol. 5) - uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub zakup gotowych środków trwałych ewidencjonowany na koncie 080 lub przynies ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przedstawienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.



**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**

Tabela 1.2. - *nie dotyczy*

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych.**

Tabela 1.3. - *nie dotyczy*

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Tabela 1.4. - *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.**

Tabela 1.5. - *nie dotyczy*

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Tabela 1.6. - *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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).**

Tabela 1.7. - *nie dotyczy*

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

Tabela 1.8. - *nie dotyczy*

**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, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.**

Tabela 1.9. - *nie dotyczy*

**1.10. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi).**

Tabela 1.10. - *nie dotyczy*

**1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

Tabela 1.11. - *nie dotyczy*

1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela 1.12. – nie dotyczy

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tabela 1.13. – nie dotyczy

1.14. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela 1.14. – nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela (1.15.)

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ze środków ZFŚS	Ze środków obrotowych	Wartość wypłat w bieżącym roku obrotowym
1	2	3	4	5
1.	Nagrody jubileuszowe		54 767,35	54 767,35
2.	Odprawy emerytalne		34 280,97	34 280,97
3.	Inne świadczenia	192 300,61	61 244,06	253 544,67
	<b>Wypłaty razem</b>	<b>192 300,61</b>	<b>150 292,38</b>	<b>342 592,99</b>

1.16. Inne informacje.

Tabela 1.16.1.

Inne informacje		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Stan środków na rachunkach rozliczeniowych VAT	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>

Tabela 1.16.2.

Inne informacje, podział pozostałych należności			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
2.	Należności z funduszu socjalnego	32 290,75	31 643,75
3.	Pozostałe należności	41,70	44,88
	<b>Razem</b>	<b>32 332,45</b>	<b>31 688,63</b>

2.

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Tabela 2.1. - *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.**

Tabela 2.2. - *nie dotyczy*

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

Tabela 2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1.	Przychody	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
2.	Koszty	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	koszty związane z przeciwdziałaniem Covid -19	0,00	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00

**2.4. Informacje 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.**

W związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie ramach środków z Funduszu Pomocy Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Pabianicach otrzymała środki w wysokości 281 241,44 zł. W ramach realizacji zadań oświatowych na opiekę i kształcenie dzieci posiadających status uchodźcy jednostka wydała łącznie 290 920,14 zł. na opiekę i kształcenie dzieci z Ukrainy w ramach środków na zadania własne Szkoła wydatkowało środki w wysokości 9 678,70 zł.

3.

**Inne informacje, niż wymienione, 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. - (Tabela 3.1.)**

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe		
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	2	3
1.	Pracownicy umysłowi	43,98
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	5,44
3.	Uczniowie	
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,67
Ogółem		50,09

**3.2. Informacje o realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.**

*nie dotyczy*

**3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty: nie dotyczy**

**3.4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym: *nie dotyczy.***

**3.5. 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.***

**3.6. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy: *nie dotyczy***

KIEROWNIK  
Referatu Obsługi Finansowej  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Iwona Grzyka*  
Główny księgowy

Pabianice *2024-03-26*

rok, m-c, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

*Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek*  
Zastępcza Prezydenta Miasta

Kierownik jednostki

INSPEKTOR  
*Emilia Kolasinska*