

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Szarych Szeregów	
1.2	siedzibę jednostki	
	Bielsk Podlaski	
1.3	adres jednostki	
	ul. T. Kościuszki 21, 17-100 Bielsk Podlaski	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	8520Z Szkoły podstawowe – działalność wspomagająca edukację	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Sprawozdanie dotyczy jednostki budżetowej „Szkoła Podstawowa nr 5 im. Szarych Szeregów”	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Zasady (polityka) rachunkowości przyjęte przez jednostkę zawarte są w Zarządzeniu Nr 13/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. obowiązującym od dnia 01.01.2018 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 11/19 z dnia 14 czerwca 2019 r., Zarządzeniem Nr 16a/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r., Zarządzeniem Nr 23/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r., Zarządzeniem Nr 24/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. i Zarządzeniem Nr 13/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r.</p> <p>Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy pod nazwą: Progran Finance DDJ firmy Wolters Kluwer Polska Spółka z o.o. z siedzibą przy ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa. Data rozpoczęcia eksploatacji programu 01.01.2019 r.</p> <p>Program ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości.</p> <p>Na wartość środka trwałego nie mają wpływu wydatki remontowe (bez względu na ich wartość) służące nie ulepszeniu, a zachowaniu środka trwałego w dotychczasowym stanie lub doprowadzeniu go do stanu używalności. Remont taki polega na naprawie, odnowieniu, wymianie pewnych elementów, doprowadzeniu środka trwałego do stanu używalności, przywróceniu jego pierwotnej wartości celem jego eksploatacji.</p> <p>Gdy wartość początkowa środka trwałego jest równa lub niższa niż 10.000 zł dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu oddania tego środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Amortyzacji środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.</p> <p>Pozostałe środki trwałe, pomoce naukowe o niskiej wartości i krótkim okresie użytkowania ewidencjonuje się ilościowo, natomiast mające wartość powyżej 150 zł i o długim okresie użytkowania prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową i ujmuje się na koncie 013. Ewidencję ilościowo-wartościową zapisuje się w księgach inwentarzowych oraz w programie CHOMIK.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p>	

5.	inne informacje
	<p>W 2023 r. przeprowadzono:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. remont na nowym skrzydle budynku szkoły (naprawa dachu oraz usunięcie przecieków w oknach na półkolu budynku, naprawa dachu nad wejściem głównym od ul. 11 Listopada, usunięcie pęknięć na ścianach na łączniku starego i nowego skrzydła budynku) na kwotę 28 290,00 zł, 2. remont podłóg w dwóch salach oddziału przedszkolnego na bloku sportowym budynku szkoły na kwotę 18 696 zł. <p>W 2023 r. otrzymaliśmy środki z projektu Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa (NPRCz) w wysokości 12 000,00 zł (zakupiono materiały oraz środki dydaktyczne i książki do biblioteki szkolnej).</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umiarzone stopniowo)

Tabela 1A

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Z zakupu	Rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunt	34 015,00					0,00					0,00	34 015,00
1.1	Grunt stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00					0,00	0,00
2	Budynki i lokale	6 852 958,52					0,00					0,00	6 852 958,52
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	189 401,01		11 685,00			11 685,00					0,00	201 086,01
4	Kotły i maszyny energetyczne						0,00					0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	180 081,90					0,00		16 872,74			16 872,74	163 209,16
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne						0,00					0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne						0,00					0,00	0,00
8	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości						0,00					0,00	0,00
10	Wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
Wartość początkowa środków trwałych – ogółem		7 256 456,43	0,00	11 685,00	0,00	0,00	11 685,00	0,00	16 872,74	0,00	0,00	16 872,74	7 251 268,69

Tabela 1B

Zmiana wartości początkowej środków trwałych (umarzane jeńcorazowo)

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+7– 12)
			Z zakupu	Rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pozostałe środki trwałe	1 340 269,43	1 116 808,32		1 291,50	1 118 099,85		31 685,47			31 685,47	1 426 683,81
2	Zbiory biblioteczne	225 823,26	8 036,51			8 036,51		55 224,77			55 224,77	178 635,00
3	Wartości niematerialne i prawne	78 592,94				0,00					0,00	78 592,94
	RAZEM	1 644 685,63	124 844,86	0,00	1 291,50	126 136,36	0,00	86 910,24	0,00	0,00	86 910,24	1 683 911,75

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Nieodpłatnie otrzymane	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.	Budynki i lokale	4 047 771,32		145 943,62		145 943,62				0,00	4 193 714,94
3.	Obiekty inżynierii lądowej	113 268,56		1 939,68		1 939,68				0,00	115 208,24
4.	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	130 669,25		7 099,18		7 009,18		16 872,74		16 872,74	120 895,69
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne					0,00				0,00	0,00
8.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości					0,00				0,00	0,00
10.	Wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	4 291 709,13	0,00	154 982,48	0,00	154 982,48	0,00	16 872,74		16 872,74	4 429 818,87

Zmiana wartości netto wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grunty	34 015,00	34 015,00
1.1	Grunty stanowiące własność i są przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
2.	Budynki i lokale	2 805 187,20	2 659 243,58
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 132,45	85 877,77
4.	Kotły i maszyny energetyczne		
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	49 412,65	42 313,47
6.	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7.	Urządzenia techniczne		
8.	Środki transportu		
9.	Narzędzia przyrządy, ruchomości		
10.	Wartości niematerialne i prawne		
Wartość początkowa środków trwałych – ogółem		2 964 747,30	2 821 449,82

	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada aktualnych wycen nieruchomości
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W trakcie roku nie wystąpiły odpisy aktualizacyjne
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie występuje
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje
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)
	Jednostka nie posiada odpisów aktualizacyjnych wartości należności
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła 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
	Brak zobowiązań
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak zobowiązań
c)	powyżej 5 lat
	Brak zobowiązań
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
	Negatywna
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Negatywna

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 ich zabezpieczeń	Negatywna
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 wystąpiło
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie wystąpiło
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
Tabela Nr 11		
Świadczenia pracownicze		
Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota
1.	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 250 262,43
2.	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	939 075,95
3.	Pracownicze plany kapitałowe	0,00
4.	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	3 492,51
5.	Badania lekarskie	3 000,00
6.	ZFŚS	330 287,00
7.	Szkolenia i podróże służbowe	12 729,68
8.	Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli (w tym świadczenie na start)	10 314,00
9.	Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli	800,00
10.	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	51 750,00
Ogółem		6 601 711,57

inne informacje	
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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
	Prezentacja wszystkich danych jest porównywalna z rokiem 2022
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W roku 2023 szkoła nieodpłatnie otrzymała Herb Miasta Bielsk Podlaski o wartości 1 291,50 zł (Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 20.12.2023 r.).

Tabela wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna	Kwota
Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego				
1	Należności	B. II. 4 aktywa (DWR)	Szkoła Podstawowa nr 2 im. kpt. W. Wysockiego w Bielsku Podlaskim	3 847,13
Rachunek zysków i strat				
1	Koszty - w podziale na rodzaj	B. V	Szkoła Podstawowa nr 2 im. kpt. W. Wysockiego w Bielsku Podlaskim	-3 282,81
		B. VI	Szkoła Podstawowa nr 2 im. kpt. W. Wysockiego w Bielsku Podlaskim	-564,32
Zestawienie zmian w funduszu jednostki				
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	I. 1. 6		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Mirosław Jakoniuk
(Główny księgowy)

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Mateusz Sadowski
(Kierownik jednostki)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)