

INFORMACJA DODATKOWA

Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	Nazwa jednostki:
	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim
1.2	Siedziba jednostki:
	Ul. Wolińska 9A 72 – 400 Kamień Pomorski
1.3	Adres jednostki:
	Ul. Wolińska 9A 72 – 400 Kamień Pomorski
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Działalność edukacyjno – wychowawcza, opiekuńcza
2.	Okres objęty sprawozdaniem:
	1 stycznia 2019 – 31 grudnia 2019.
3.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki odbywa się w oparciu o zasady zawarte w Ustawie o rachunkowości, z dnia 29 września 1994 roku, z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, z dnia 13 września 2017 r. 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. Ponadto, w kwestiach, których nie precyzują szczegółowo w/w akty, zastosowanie mają w jednostce następujące rozwiązania: Składniki majątku, stanowiące wyposażenie dydaktyczne, służące procesom dydaktyczno – wychowawczym oraz meble i dywany o wartości początkowej poniżej 300,00 zł brutto nie stanowią pozostałych środków trwałych oraz nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Zaliczane są bezpośrednio ciężar kosztów momencie zakupu. Składniki majątku - akcesoria stanowiące drobne elementy wyposażenia /sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, sprzęt typu kuchennego, sprzęt biurowy z przeznaczeniem dla administracji a także sprzęt biurowy do pracy z uczniami, sprzęt przeciwpożarowy, drobne narzędzia konserwatora itp./ – traktowane są jak materiały. Nie podlegają ewidencji ilościowej i wartościowej. Nie podlegają magazynowaniu, nabywane i oddane do używania są na bieżąco. Materiały niezbędne do prowadzenia bieżącej działalności: materiały papiernicze, biurowe, środki czystości, materiały do bieżących napraw itp. /w tym materiały do pracy z uczniami/ nie podlegają magazynowaniu. Nabywane są i oddawane do używania na bieżąco, w ilościach nie generujących znaczących zapasów. Nie podlegają wycenie i ujęciu w bilansie.

	Zbiory biblioteczne wycenia się następująco: - pochodzące z zakupu – według cen zakupu, - pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie, - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów. Kierując się poziomem istotności oraz działając zgodnie z zasadą prawdziwego i rzetelnego obrazu, na przełomie roku, koszty zakupu usług telefonicznych ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie obowiązywania abonamentu.
4.	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
	Tabela 1., Tabela 2.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy.
1.3.	kwotę 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 wieczysto
	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.	liczbę 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	W roku sprawozdawczym dokonano zmniejszenia odpisu aktualizującego należności w związku z odpisaniem należności przedawnionych. Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu sprawozdawczego: 3 517,68 zł, Zmniejszenie odpisów w roku 2019. Wykorzystanie – odpisanie należności przedawnionych: 3 517,68 zł, Stan odpisów aktualizujących należności na koniec okresu sprawozdawczego: 0,00 zł.

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	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
	Nie dotyczy.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy.
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
	Nie dotyczy.
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, wypłacone w roku 2019, wyniosła 30 737,50 zł. Na wartość tę składają się odpowiednio: 1. Świadczenia emerytalne – 16 325,40 zł, 2. Nagrody jubileuszowe – 14 412,12 zł,
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy.
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.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Andrzej Musiał

(główny księgowy)

2020 III 26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Specjalny Ośrodek Szkolenia i Doskonalenia Kadr

mgr Andrzej Stolar

(kierownik jednostki)

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

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnej oraz zwiększenia i zmniejszenia														
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przemieszczenia a wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia a ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1 162,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 162,35
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	1 162,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 162,35
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 484 538,99	18 797,29	0,00	0,00	0,00	18 797,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 503 336,28
2.	Razem środki trwałe	2 484 538,99	18 797,29	0,00	0,00	0,00	18 797,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 503 336,28
2.1.	Grunty, w tym:	358 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358 300,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 190 749,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 190 749,80
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	53 535,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 535,59
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	4 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 700,00
2.6.	Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia	857 065,51	16 803,99	0,00	0,00	0,00	16 803,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	873 869,50
2.7.	Zbiory biblioteczne	20 188,09	1 993,30	0,00	0,00	0,00	1 993,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 181,39
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
[Pieczęć]

(główny księgowy)

2020 III 26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
[Podpis]
[Pieczęć]
mgr inż. Andrzej Solański
(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – Stan na początek okresu sprawozdawczego			Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – Stan na koniec okresu sprawozdawczego		Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	1 162,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 162,35	0,00	0,00	1 162,35	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Wartości niematerialne i prawne umiarzane jednorazowo	1 162,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 162,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	1 246 636,52	50 860,76	0,00	0,00	50 860,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1 297 497,28	1 237 902,47	1 205 839,00	1 297 497,28	1 237 902,47	1 205 839,00
2.	Razem środki trwałe	1 246 636,52	50 860,76	0,00	0,00	50 860,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1 297 497,28	1 237 902,47	1 205 839,00	1 297 497,28	1 237 902,47	1 205 839,00
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	334 284,94	29 768,72	0,00	0,00	29 768,72	0,00	0,00	0,00	0,00	364 053,66	856 464,86	826 696,14	364 053,66	856 464,86	826 696,14
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	30 985,48	1 707,25	0,00	0,00	1 707,25	0,00	0,00	0,00	0,00	32 692,73	22 550,11	20 842,86	32 692,73	22 550,11	20 842,86
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	4 112,50	587,50	0,00	0,00	587,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4 700,00	587,50	0,00	4 700,00	587,50	0,00
2.6.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	857 065,51	16 803,99	0,00	0,00	16 803,99	0,00	0,00	0,00	0,00	873 869,50	0,00	0,00	873 869,50	0,00	0,00
2.7.	Zbiory biblioteczne	20 188,09	1 993,30	0,00	0,00	1 993,30	0,00	0,00	0,00	0,00	22 181,39	0,00	0,00	22 181,39	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Musiał

DYREKTOR
Specjalny Ośrodek Szkolenia i Wychowania
mgr Małgorzata Stolar

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził: