

15. 04. 2024

Kamień Pom., dn. 15 IV 2024

numer
INFORMACJA DODATKOWA
podpis

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 2023 - 31 grudnia 2023	
3.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>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.</p> <p>Ponadto, w kwestiach, których nie precyzują szczegółowo w/w akty, zastosowanie mają w jednostce następujące rozwiązania:</p> <p>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.</p> <p>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 użytkowania są na bieżąco.</p> <p>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 użytkowania na bieżąco, w ilościach nie generujących znaczących zapasów. Nie podlegają wycenie i ujęciu w bilansie.</p>	

	<p>Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p>	
4.	Inne informacje	
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>	
	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)	
	Nie dotyczy.	
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	

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 2023, wyniosła 50 286,65 zł. Środki te stanowiły odpowiednio: nagrody jubileuszowe /8 871,07 zł/, odprawy emerytalne /27 760,80 zł/, koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS /12 654,78 zł/, świadczenie na start /1 000,00 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

mar Elżbieta Musiał
(główny księgowy)

2024 IV 15

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Specjalista ds. Księgowości i Spraw Wewnętrznych
mgr *Andżelika Stolar*

(kierownik jednostki)

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - Stan na początek okresu sprawozdawczego				Zwiększenia								Zmniejszenia				Wartość początkowa - Stan na koniec okresu sprawozdawczego
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
															nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	
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	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	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			
1.3.	Wartości niematerialne i prawne umarżone 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	0,00	1 162,35			
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 639 152,56	11 310,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11 310,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 650 463,03			
2.	Razem środki trwałe	2 639 152,56	11 310,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11 310,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 650 463,03			
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	82 070,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 070,59				
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	970 639,28	8 143,11	0,00	0,00	0,00	0,00	8 143,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978 782,39				
2.7.	Zbiory biblioteczne	32 692,89	3 167,36	0,00	0,00	0,00	0,00	3 167,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 860,25				
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				

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Elżbieta Miśka

(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Krzysztof Miśka

DYREKTOR
Specjalny Urząd Zastępcy
mgr Mirosława Stolar

2024 III 20

(rok, miesiąc, dzień)

(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				Wartość netto składników aktywów			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14			
												amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja		inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników
1	2																
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	0,00	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	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	0,00
1.3.	Wartości niematerialne i prawne umarżane 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	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	1 504 438,01	45 639,97	0,00	0,00	45 639,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 077,98	1 134 714,55	1 100 385,05	1 100 385,05
2.	Razem środki trwałe	1 504 438,01	45 639,97	0,00	0,00	45 639,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 077,98	1 134 714,55	1 100 385,05	1 100 385,05
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	358 300,00	358 300,00	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	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	453 359,91	29 768,75	0,00	0,00	29 768,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483 128,66	737 389,89	707 621,14	707 621,14
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	43 045,93	4 560,75	0,00	0,00	4 560,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 606,68	39 024,66	34 463,91	34 463,91
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	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	0,00	0,00	0,00
2.6.	Pozostałe środki trwałe	970 639,28	8 143,11	0,00	0,00	8 143,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978 782,39	0,00	0,00	0,00
2.7.	Zbiory biblioteczne	32 692,89	3 167,36	0,00	0,00	3 167,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 860,25	0,00	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	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	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
(główny księgowy)

2024 III 20

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

[Podpis]
Specjalista ds. gospodarki finansowej

MGR Małgorzata Szeleń

(kierownik jednostki)

Sporządził:

[Podpis]

15. 04. 2024

numer
podpis.....

Tabela 14. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na Początek roku	Stan na koniec roku
1.	Świadczenia emerytalne	0,00	27 760,80
2.	Nagrody jubileuszowe	0,00	8 871,07
3.	Koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS	0,00	12 654,78
4.	Inne świadczenia:	0,00	1 000,00
a)	- odprawy pozostałe	0,00	0,00
b)	- odszkodowania	0,00	0,00
d)	- świadczenia na start	0,00	1 000,00
Razem:		0,00	50 286,65

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr Elżbieta Musiał.....
(główny księgowy)

2024 IV 15
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Kamieniu Pomorskim

mgr Małgorzata Stolar
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził:mgr Elżbieta Musiał.....