

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy im .Brata Zenona Żebrowskiego w Czarni
1.2	siedzibę jednostki
	Czarnia 36
1.3	adres jednostki
	Czarnia 36 07-431 Czarnia
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Czarni prowadzi działalność umożliwiającą stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy z dziećmi i młodzieżą objętych kształceniem i wychowaniem. W SOSzW mogą się kształcić i przebywać dzieci i młodzież z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, umiarkowanym i znacznym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023– 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady(politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza się sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz 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. Od podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych stopniowo z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych podstawowych do używania aż do momentu zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych podstawowych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podstawowych dokonywane są jednorazowo za okres całego roku. Wszystkie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podstawowe amortyzowane są metodą liniową. Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podstawowe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1. w przypadku zakupu – według ceny nabycia, 2. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według ceny takiego samego lub podobnego przedmiotu, 3. w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, 5. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Wartość istotna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podstawowych dla celów bilansowych wynosi 10 000 złotych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podstawowe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. wartość początkową środka trwałego pomniejsza się o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe. Zakupione zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora SOSzW Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
5.	inne informacje

	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych –9342,63 Umorzenie środków trwałych – 12668126,99 Umorzenie pozostałych środków trwałych – 1718222,22 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych –0 Umorzenie zbiorów bibliotecznych – 6662,57
--	--

GŁÓWNA KSIĘGOWA

.....
Lidia Piątkowska

(główny księgowy)

2024-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
SOSzW w Czarni

.....
Grzegorz Dąbkowski

(kierownik jednostki)

Tabela 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień poz. 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 w ramach jst.

1		2	Zwiększenie wartości		Zmniejszenie wartości		5	6	Zwiększenie wartości		8	9	Zmniejszenie wartości		11
			3	4	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (2+3-4)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości			Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (6+7-8)	Wartość środków trwałych (netto)	
Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego		nabycie (w tym nieodpłatnie), aktualizacja, przemieszczenie między jednostkami w ramach j.s.t.	zbycie (w tym nieodpłatnie), likwidacja, przemieszczenie między jednostkami w ramach j.s.t.											stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa- um. si na pocz.r) (2-6) *	stan na koniec roku obrotowego (5-9) *
A.I	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
A.II.1	Środki trwałe	25 330 792,09	25 261,32	25 305 530,77	12 083 362,57	610 025,74	25 261,32	12 668 126,99	13 247 429,52	12 637 403,78					
A.II.1.1	Grunty	80 352,00	0,00	80 352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 352,00	80 352,00					
A.II.1.2	Budynki	22 418 929,56	0,00	22 418 929,56	9 459 240,78	576 004,78	0,00	10 035 245,56	12 959 688,78	12 383 684,00					
	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe Grupa 3,4,5,6 i 8	142 389,04	25 261,32	117 127,72	124 059,98	8 932,39	25 261,32	107 731,05	18 329,06	9 396,67					
	grupa 4	5 995,00	0,00	5 995,00	5 995,00	0,00	0,00	5 995,00	0,00	0,00					
	grupa 5	2 265 105,86	0,00	2 265 105,86	2 085 516,23	25 088,57	0,00	2 110 604,80	179 589,63	154 501,06					
	grupa 6	209 730,64	0,00	209 730,64	200 260,59	0,00	0,00	200 260,59	9 470,05	9 470,05					
	grupa 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	grupa 3	2 623 220,54	0,00	2 597 959,22	2 415 831,80	34 020,96	25 261,32	2 424 591,44	207 388,74	173 367,78					
A.II.1.3 A.II.1.5		208 289,99	0,00	208 289,99	208 289,99	0,00	0,00	208 289,99	0,00	0,00					
A.II.1.4	Środki transportu	208 289,99	0,00	208 289,99	208 289,99	0,00	0,00	208 289,99	0,00	0,00					

* Kwoty w kolumnie 10 i 11 mają być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu

TABELA NR 2

Środki trwałe - wartość rynkowa

W tej części należy wykazać wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	
		2	3
1			
	Brak informacji		0
	Razem		0

Tabela do poz. II.1. 1.3 Informacji dodatkowej
TABELA NR 3

Odpisy aktualizujące należności

W tej części należy wykazać kwotę odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów
niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	2	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	3	4	5	6	
	Aktywa finansowe	0	0	0	0
	Aktywa niefinansowe	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.4 Informacji dodatkowej
TABELA NR 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie stan na koniec roku

Lp.	Stan na koniec roku (w zł) wartość gruntów	
	1	2
		Brak wartości

Tabela do poz. II.1. 1.5 Informacji dodatkowej

TABELA NR 5

Najem, dzierżawa, inne w tym leasing

Wartość należy w pierwszej kolejności ustalić pozyskując informację od właścicieli. W sytuacji gdy nie można uzyskać informacji od właściciela wartość należy oszacować na podstawie danych rynkowych.

Stan na koniec roku obrotowego (wartość)
1
Nie występuje

TABELA NR 6
Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Podając liczbę i wartość papierów wartościowych, należy uwzględnić akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe. MF proponuje wyszczególnienie: akcje i udziały, dłużne papiery wartościowe, inne.

Wyszczególnienie	Liczba	Stan na koniec roku (wartość)
1	2	3
Udziały	0	0
Akcje	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.7 Informacji dodatkowej

TABELA NR 7

Odpisy aktualizujące należności

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 JST (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Wyszczególnienie odpisów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Należności	0	0	0	0	0
	Pożyczki	0	0	0	0	0
	w tym pożyczki zagrożone	0	0	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.8 Informacji dodatkowej
TABELA NR 8

Rezerwy

W tym polu należy wskazać cel utworzenia rezerw na początek roku obrotowego, zwiększeniu, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Jednostka nie tworzy rezerw	0	0	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.9 Informacji dodatkowej
TABELA NR 9

Zobowiązania długoterminowe

Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania długoterminowe	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego		
		powyżej 1 roku	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5
	Nie występują	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.10 Informacji dodatkowej

TABELA NR 10

Zobowiązania

umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) oraz przepisami o rachunkowości (leasing finansowy lub zwrotny)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku	
		2	3
1			
	Leasing operacyjny		0
	Leasing finansowy		0

Tabela do poz. II.1. 1.11 Informacji dodatkowej
TABELA NR 11

Zobowiązania

Łączna kwota zobowiązania zabezpieczonego na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	stan na koniec roku obrotowego	Forma i charakter zabezpieczenia
		kwota zobowiązania zabezpieczonego	
1	2	3	4
	Nie występują	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.12 Informacji dodatkowej
TABELA NR 12

Zobowiązania warunkowe

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		kwota zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
	Nie występują	0	0	0

Rozliczenia międzyokresowe

wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych skądników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Lp.	Wyszczególnienie rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego	
		2	3
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe:		0
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe:		0

Tabela do poz. II.1. 1.14 Informacji dodatkowej
TABELA NR 14

Poręczenia i gwarancje

wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Nie występują	0

Tabela do poz. II.1. 1.15 Informacji dodatkowej

TABELA NR 15

Świadczenia pracownicze

środki wypłacone na świadczenia pracownicze dla których jednostki inne niż jednostki sektora finansów publicznych trorzą rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3
	nagrody jubileuszowe	115210,93
	szkolenie pracowników , nauczycieli	27881,88
	pomoc zdrowotna	3039
	badania profilaktyczne	3980
	Nagroda KEN	52875

Tabela do poz. II.1. 1.16, poz. II. 2.2.5 oraz poz. 3. Informacji dodatkowej

TABELA NR 16

Inne informacje w ocenie jednostki budżetowej istotne dla zrozumienia bilansu

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1	2	3	4

Tabela do poz. II.2.2.1 Informacji dodatkowej

TABELA NR 17

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wysokość odpisów zapasów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2
	0

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
	odsetki	różnice kursowe
1	2	3
Nie wystąpiły	Nie wystąpiły	0

Tabela do poz. II.1. 2.3 Informacji dodatkowej

TABELA NR 19

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1	2	3
Nie wystąpiły	Nie wystąpiły	0

DYREKTOR
SOSZw w Czarni
Grzegorz Dąbkowski

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Lidia Wótkowska