

Numer pozycji we wzorze
fax 78 849 73 02
NIP 621-12-83-953 Regon 001098478

Treść i objaśnienia poszczególnych pozycji

1.1	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Przyjaciół Dzieci w Szklarach Górnych
1.2	Szklary Górne
1.3	Szklary Górne 51 c, 59 -300 Lubin
1.4	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy, zwany dalej „Ośrodkiem” jest placówką publiczną, która prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie co najmniej podstawy programowej kształcenia ogólnego, przeprowadza rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach. Ośrodek realizuje cele i zadania w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Priorytetowym celem i zadaniem Ośrodka jest dbałość o optymalny rozwój uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniach lekkim, umiarkowanym lub znacznym.
2.	od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 rok
3.	„sprawozdanie jednostkowe”
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): 1. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki jak: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, - meble i dywany, - środki trwałe o wartości 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. 2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: 1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w całości w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020. Pozostałe środki trwałe: - ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401, - do kwoty 500 zł. ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty zakupu; powyżej 500 zł. nie przekraczającej 10 000,00 zł, odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową. Dla następujących składników majątku, bez względu na ich wartość prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową: 1) komputery, laptopy, drukarki, monitory, upsy; 2) skanery, urządzenia wielofunkcyjne, 3) kserokopiarki; 4) sprzęt RTV; 5) lodówki, pralki, zmywarki; 6) urządzenia faxowe; 7) rzutniki i ekrany multimedialne; 8) mikrofalówki; 9) urządzenia w kuchni 3. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł. amortyzują się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. Umorzenia księgowane są w ostatnim dniu roboczym miesiąca grudnia. 4. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”

5. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
6. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego, chyba że występują prenumeraty znacząco odbiegające kwotowo (dodatkowe środki), wówczas podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów.
7. W jednostce stosuje się zasady tworzenia odpisu aktualizującego należności.
- 1) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- 2) Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
- 3) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
- 4) Należności, o których mowa w ust. 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- 5) Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości.
- 6) Wysokość odpisu aktualizującego ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizującego należność. Wskaźnik aktualizujący należności ustala się w wysokości:
- 25% - jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego minęło co najmniej 12 miesięcy,
 - 50% - jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego minęły co najmniej 24 miesiące,
 - 100% - jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego minęło co najmniej 36 miesięcy,
 - 100% - jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego nie minęło 36 miesięcy, a pozyskano informację i udokumentowano fakt bezskutecznej egzekucji w całości.

5.	Inne informacje: -----
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.1	Załącznik nr 1 i Załącznik nr 2
1.2	Załącznik nr 3
1.3	Załącznik nr 4 i Załącznik nr 5
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: „nie dotyczy”
1.5	Załącznik nr 6
1.6	Liczba oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: „nie dotyczy”
1.7	Załącznik nr 7
1.8	Załącznik nr 8
1.9	Załącznik nr 9

1.10	Kwota 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń: „nie dotyczy”
1.12	Łączna kwota 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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: „nie dotyczy”
1.15	Załącznik nr 10
1.16	Inne informacje: 1. W sprawozdaniu bilans za 2018 r. (stan na początek roku) nie wykazano salda konta 820 w poz. A.III. „Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-) w związku z tym pozycja A.II.2 Strata netto(-) i poz. A.II Wynik finansowy netto (+,-) zwiększyły się o kwotę 25 000,00 zł. 2. W sprawozdaniu Zestawienie zmian fundusz jednostki za 2018 r. (stan na początek roku) nie wykazano w poz. „III.3 nadwyżka środków obrotowych” kwoty 25 000,00 zł. w związku z czym zwiększyła się poz. III.2. strata netto (-) oraz poz. III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) o kwotę 25 000,00 zł. 3. W sprawozdaniu Rachunek zysków i strat za 2018 r. (stan na początek roku) w poz. K. „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)” ujęto kwotę 25 000,00 zł. wynikającą z nadwyżki środków obrotowych w związku z czym zwiększyła się poz. L. „Zysk (strata) netto” o kwotę 25 000,00 zł. Powyższe zmiany wynikają z wprowadzenia nowych zasad prezentacji sprawozdań finansowych za rok 2018.
2.1	Załącznik nr 11
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	Załącznik nr 12
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: -----
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: „nie dotyczy”

GLÓWNY KSIĘGOWY
SOSzW w Szklarach Górnych

Agnieszka Rak-Trybus

DYREKTOR
Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
im. Przyjaciół Dzieci
w Szklarach Górnych
mgr Agnieszka Król-Stępień