

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1.
- 1.1. nazwa jednostki
- 1.2. siedziba jednostki
- 1.3. adres jednostki
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. H. Sienkiewicza

Baczków, gm. Wola Mysłowska

Baczków 32B, 21-426 Wola Mysłowska

Ośrodek jest jednostką organizacyjną powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Ośrodek realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,*
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,*
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.*

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6-9 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1,2, i 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Zasady te są następujące:

- 1. aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego,*
- 2. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,*
- 3. rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,*
- 4. środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,*
- 5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,*
- 6. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarza się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia,*
- 7. odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenie go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,*
- 8. inwestycje wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększonych o wartość wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp.,*
- 9. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:*
 - a) książki i zbiory biblioteczne,*
 - b) środki dydaktyczne,*
 - c) odzież i umundurowanie,*
 - d) meble i dywany,*
 - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzowane uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania,*
- 10. nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,*
- 11. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są księgowane na fundusz,*
- 12. należności wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności,*
- 13. odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,*
- 14. jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, w szczególności uzasadnionych przypadkach powołuje się rzeczoznawcę,*
- 15. nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

Organem prowadzącym Ośrodek jest Powiat Łukowski z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 17, 21-400 Łuków

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Ośrodkiem jest Lubelski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. 3-go Maja 6, 20-950 Lublin

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wyceny, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			zakup	nieodpłatne otrzymanie, darowizna	aktualizacja (art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości)	inwestycje		sprzedaż	nieodpłatne przekazanie, darowizna	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo						0,00					0,00	0,00
2	Środki trwałe	986 593,35	0,00	0,00	0,00	168 928,99	168 928,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 155 522,34
2.1	Grunty	68 030,30					0,00					0,00	68 030,30
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	806 676,05					0,00					0,00	806 676,05
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny						0,00					0,00	0,00
2.4	Środki transportu	103 400,00				168 928,99	168 928,99					0,00	272 328,99
2.5	Inne środki trwałe	8 487,00					0,00					0,00	8 487,00
3	Środki trwałe w budowie						0,00					0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie						0,00					0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	645 713,66	146 920,49				146 920,49					0,00	792 634,15
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)	26 346,98	6 767,52				6 767,52					0,00	33 114,50
7	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	17 869,07					0,00					0,00	17 869,07
Razem		1 676 523,06	153 688,01	0,00	0,00	168 928,99	322 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 999 140,06

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec roku obrotowego (14-21)
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo					0,00		0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	636 869,85	0,00	38 586,58	0,00	38 586,58	0,00	675 456,43	349 723,50	480 065,91
2.1	Grunty					0,00		0,00	68 030,30	68 030,30
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	524 982,85		16 062,71		16 062,71		541 045,56	281 693,20	265 630,49
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00		0,00	0,00	0,00
2.4	Środki transportu	103 400,00		22 523,87		22 523,87		125 923,87	0,00	146 405,12
2.5	Inne środki trwałe	8 487,00				0,00		8 487,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	645 713,66		146 920,49		146 920,49		792 634,15	0,00	0,00
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)	26 346,98		6 767,52		6 767,52		33 114,50	0,00	0,00
7	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	17 869,07				0,00		17 869,07	0,00	0,00
Razem		1 326 799,56	0,00	192 274,59	0,00	192 274,59	0,00	1 519 074,15	349 723,50	480 065,91

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty	68 030,30	jednostka nie dysponuje takimi informacjami	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	265 630,49		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00		
4	Środki transportu	146 405,12		
5	Inne środki trwałe	0,00		
	Razem	480 065,91		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych.

Nie odnosi się do jednostki

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
				zwiększenia	zmniejszenia		
		powierzchnia (m ²)					jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym
		wartość (zł)					

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane**

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj środka trwałego)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7
1						jednostka nie posiada niemortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych
2						

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Nie odnosi się do jednostki

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stanu pożyczek zagrożonych).

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	wykorzystanie (uznane za nieściągalne)	rozwiązanie (splacone)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1							jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności
2							

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	2	3	4	5	6	7
1	Rezerwy długoterminowe					jednostka nie tworzy rezerw
2	Rezerwy krótkoterminowe					
	Ogółem rezerwy					

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

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.

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie odnosi się do jednostki

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 odnosi się do jednostki

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Ze względu na nieistotną kwotę oraz powtarzalność w podobnej wartości tych samych tytułów w kolejnych latach jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Otrzymane gwarancje		jednostka nie ma gwarancji i poręczeń
2	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	178 514,01	
2	Wynagrodzenia	2 088 354,10	
3	Nagrody uznaniowe	24 344,00	
4	Nagrody jubileuszowe	19 381,47	
5	Odprawy emerytalne, rentowe	19 495,02	
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
7	Odprawy pośmiertne		
8	Świadczenie na start		
9	Umowy zlecenia	73 407,54	
10	Dodatek wiejski	106 957,38	
11	Pochodne (zus zakładu, FP)	451 469,80	
12	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	117 182,06	
13	Odzież , ekw. wynikające z zasad bhp, napoje, okulary korygujące	6 417,62	
14	Wpłaty na PPK finansowane przez zakład	3 636,13	
15	Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne	2 460,00	
	Ogółem	3 091 619,13	

1.16. Inne informacje.

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. H. Sienkiewicza w Baczkowie	
		Kwota wyłączenia	
		PRZYCHODY	KOSZTY
1	Dom Pomocy Społecznej w Łukowie	2 292,00	
2	Placówka Wielofunkcyjna w Łukowie	2 091,00	
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie	2 175,00	
4	Powiatowy Zespół Oświatowy w Łukowie		3 110,40
5	Muzeum Regionalne w Łukowie		350,00
	Razem	6 558,00	3 460,40

Kwotę 6 558,00 zł ujęto w rachunku zysków i strat w poz A.Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej VI.Przychody z tytułu dochodów budżetowych
Kwotę 3 460,40 zł ujęto w rachunku zysków i strat w poz B.Koszty działalności operacyjnej III. Usługi obce

Wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. H. Sienkiewicza w Baczkowie	
		Kwota wyłączenia	
		NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
1	brak wyłączeń		
	Razem	0,00	0,00

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. H. Sienkiewicza w Baczkowie	
		Kwota wyłączenia	
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu
1	brak wyłączeń		
	Razem	0,00	0,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Materiały		jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących ich wartość

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.

Lp.	Tytuł inwestycji	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
1	Zakup minibusa dla SOSzW w Baczkowie	170 000,00	1 071,01		168 928,99
	Razem	170 000,00	1 071,01	0,00	168 928,99

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie		w jednostce nie wystąpiły takie przychody w jednostce nie wystąpiły takie przychody
2	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie		w jednostce nie wystąpiły takie koszty w jednostce nie wystąpiły takie koszty

2.4. Informacje o kwocie należności z tytułów podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie odnosi się do jednostki

2.5. Inne informacje.

Brak.

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

Brak.

.....
Główny księgowy

28.03.2023
rok, miesiąc, dzień

.....
Dyrektor jednostki

Sporządziła: HKonstanta