

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci Nieślyszących im. Marii Grzegorzewskiej

1.2 Siedziba jednostki

Radom

1.3 Adres jednostki

ul. Wernera 6 , 26-600 Radom

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Specjalny Ośrodek Szkolno –Wychowawczy dla Dzieci Nieślyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Radomiu prowadzi działalność dydaktyczną, opiekuńczo-wychowawczą i rewalidacyjną. Celem ośrodka jest przygotowanie wychowanków do życia i pomoc w integracji ze środowiskiem. Ośrodek zorganizowany jest dla młodzieży niepełnosprawnej w szczególności dla uczniów z zaburzeniami słuchu i mowy z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z niepełnosprawnością intelektualną, z całościowymi zaburzeniami rozwoju.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za 2022 roku.

3. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku zawiera dane łączne.

4. Przyjęte zasady rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku. budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 poz. 342).

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe powyżej wartości 10 000 zł. ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” są amortyzowane według stawek i zasad podatkowych.

Pozostałe środki trwałe ujęte na koncie 013 nie przekraczające kwoty 10 000 zł. umarza się je w 100% w momencie oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” :

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia i umarza się je w 100%.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Zapasy

Zapasy obejmują materiały oraz towary wycenia się je w cenach ewidencyjnych równych cenie zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury

ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” oraz 330 „Towary”.

Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania jednostka wykazuje według stanu faktycznego na koniec okresu sprawozdawczego.

W jednostce na dzień bilansowy należności obejmują:

- ✓ należności z tytułu dochodów budżetowych,
- ✓ należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS,

Odpis aktualizujący należności

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat 7 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta „Wynik finansowy” przeksięgowuje się na konto Fundusz Jednostki.

W trakcie roku nie dokonywano zmian metod rachunkowości i wyceny.

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym. A zatem te zdarzenia, które zostały uwzględnione w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego nie wymagają dodatkowych objaśnień w tej części informacji dodatkowej.

5. Dodatkowe informacje istotne do zrozumienia sprawozdania finansowego.

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	- 30 827,55
- umorzenie środków trwałych	- 3 299 465,23
- umorzenie pozostałych środków trwałych	- 2 722 128,83
- umorzenie zbiorów bibliotecznych	- 113 858,31

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.

		Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Ogółem zmniejszenie/zwiększenie 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)		
			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.			aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy	zbycie , likwidacja inne		stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa- um. st na pocz.r) (2-6) *	stan na koniec roku obrotowego (5-9) *	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
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	
A.II.1	Środki trwałe	12 828 832,83	1 335 108,00	82 460,31	14 081 480,52	3 033 696,65	326 155,38	60 386,80	3 299 465,23	9 795 136,18	10 782 015,29	
A.II.1.1	Grunty	grupa 0	432 094,00	0,00	0,00	432 094,00	0,00	0,00	0,00	432 094,00	432 094,00	
A.II.1.2	Budynki	grupa 1 i 2	12 187 568,04	1 335 108,00	39 387,85	13 483 288,19	2 825 839,06	324 842,18	17 314,34	3 133 366,90	9 361 728,98	10 349 921,29
	Urządzenia techniczne i maszyny, Inne środki trwałe Grupa 3,4,5,6 i 8	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
		grupa 4	13 442,67	0,00	13 442,67	0,00	13 442,67	0,00	13 442,67	0,00	0,00	0,00
		grupa 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		grupa 6	60 597,40	0,00	0,00	60 597,40	60 597,40	0,00	0,00	60 597,40	0,00	0,00
		grupa 8	135 130,72	0,00	29 629,79	105 500,93	133 817,52	1 313,20	29 629,79	105 500,93	1 313,20	0,00
A.II.1.3		grupa 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.II.1.5			209 170,79	0,00	43 072,46	166 098,33	207 857,59	1 313,20	43 072,46	166 098,33	1 313,20	0,00
A.II.1.4	Środki transportu	grupa 7				0,00				0,00	0,00	0,00

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

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.		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	Aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	0

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
0

Tabela do poz. II.1. 1.6 Informacji dodatkowej

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	0,00
Akcje	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym pożyczki zagrożone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	Nie tworzono rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	brak	0,00	0,00	0,00

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
1	2	3
	Leasing operacyjny	0,00
	Leasing finansowy	0,00

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
	brak	0,00	

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
	brak	0,00	0,00	

Tabela do poz. II.1. 1.13 Informacji dodatkowej

TABELA NR 13

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
1	2	3
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe:	0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe:	0,00

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
	brak	0,00

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 trzymają rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3
1	Nagrody jubileuszowe	122 124,22
2	Odprawy emerytalne	62 230,92
3	Ekwiwalenty urlopowe	48 084,51

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
brak	0,00		

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
	0,00

Tabela do poz. II.1.2.2 Informacji dodatkowej

TABELA NR 18

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
0,00	0,00	0,00

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
		0,00