

SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY
ul. Podmurze 4
74-500 CHOJNA
tel. (091) 414-25-93

Starostwo Powiatowe w Gryfinie
Sekretariat, ul. 11 Listopada 16 D

Wpł.
dnia 31-03-2022

Nr
Zał. Podpis

Załącznik nr 1
do uchwały nr 65/2019
Zarządu Powiatu w Gryfinie
z dnia 14 marca 2019 r.

INFORMACJA DODATKOWA

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
 1.
 - 1.1 nazwę jednostki
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chojnie
 - 1.2 siedzibę jednostki
ul. Podmurze 4-74-500 Chojna
 - 1.3 adres jednostki
ul. Podmurze 4 74-500 Chojna
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy jest publiczną placówką oświatową, umożliwiającą dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym (także ze sprzężonymi niepełnosprawnościami) realizację odpowiednio obowiązku szkolnego i obowiązku nauki, które z powodu niepełnosprawności nie mogą uczęszczać do szkoły w ich miejscu zamieszkania.
 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01 stycznia - 31 grudnia 2021r.
 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
sprawozdanie jednostkowe
 4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia z dnia 17 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.

OW

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych :

1) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dokonuje się przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych wynikających z następujących okresów amortyzacji:

- 24 miesiące - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich;*
- 24 miesiące - od licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych (jeżeli wynikający z umowy okres używania praw majątkowych jest krótszy od podanego okresu, to do odpisów przyjmuje się okres wynikający z umowy);*
- 36 miesięcy - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych;*
- 60 miesięcy - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.*

2) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

3) Pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł, umarza się jednorazowo, spisując 100% ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

4) Bez względu na wartość początkową jednorazowo umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne;*
- odzież i umundurowanie;*
- meble i dywany;*
- inwentarz żywy.*

5) Stosuje się następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

a) ewidencję ilościową - wartościową dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 1 000,00 zł do 10 000,00 zł włącznie oraz bez względu na wartość meble i dywany stanowiące wyposażenie jednostki;

b) ewidencję ilościową, ze wskazaniem osób je użytkujących, dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 100,00 zł do 1 000,00 zł włącznie oraz:

- bez względu na wartość - rodzajowo wyodrębnione składniki majątkowe stanowiące wyposażenie miejsc pracy, w tym; radiomagnetofony, wentylatory biurowe stojące i biurkowe, lampki biurkowe, czajniki elektryczne, kalkulatory taśmowe, aparaty telefoniczne zwykle stacjonarne i przenośne (bez faksów), podstawki/uchwyty pod telefon i na dokumenty, telefony komórkowe, urządzenia biurowe: gilotyny, obcinarki, bindownice, laminatory, niszczarki, zegary biurowe, godła, tablice korkowe i inne tablice wiszące, kasetki na pieniądze i dokumenty, numeratory, wizytowniki, apteczki, szafki na klucze i podobne, wieszaki stojące i wiszące, dziurkacze i zszywacze profesjonalne oraz kosze na śmieci,*
- składniki majątkowe, których wartości początkowej nie sposób ustalić, zaś ich*

charakter wymaga objęcia ich kontrolą ewidencyjną;
c) ewidencję szczegółową dla zbiorów bibliotecznych;
d) ewidencję ilościową dla dóbr kultury.

6) Ewidencja ilościowa (inwentarz) prowadzona jest dla:

- materiałów biurowych;
- zbiorów wspomagających (biblioteka zakładowa);
- wyposażenia powiatowego magazynu przeciwpowodziowego w formie książki inwentarzowej;
- wyposażenia i odzieży ochronnej przydzielonej w ramach bezpieczeństwa i higieny pracy.

7) Obejmuje się ewidencją wartościową materiały i towary powierzone.

8) Odpisy aktualizujące wartość należności - należność główną i odsetki przypadające od tej należności głównej w pełnej wysokości (100 %) - ustala się na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, w szczególności są to należności wątpliwe:

a) od podmiotu gospodarczego, który został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należności - osoby prawne oraz od osoby fizycznej, która zmarła nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawiała ruchomości niepodlegające egzekucji;

b) bez względu na posiadane zabezpieczenia za wątpliwe uznaje się wszystkie należności dłużnika, który został postawiony w stan likwidacji lub gdy ogłoszono upadłość obejmującą likwidację majątku, albo zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów postępowania upadłościowego i naprawczego;

c) których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem sądu o:

- oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

- umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

- ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku o ile należności tych nie odpisano wcześniej, jako nieściągalnych;

d) kwestionowane przez dłużnika na drodze powództwa sądowego;

e) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których dokonano uprzednio odpisu aktualizującego.

9) Dokumenty rozliczeniowe dotyczące dostaw, robót i usług (faktury, rachunki), dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do SOSW w Chojnie:

- dla sprawozdań miesięcznych do końca miesiąca,
- dla sprawozdań rocznych do 15 lutego;

(dokumenty otrzymane po ostatnim dniu miesiąca należy ująć w miesiącu otrzymania, natomiast dokumenty księgowe otrzymane po 15-tym lutego następnego roku budżetowego podlegają ewidencji w roku ich otrzymania, tzn. w roku następnym).

10) bezpośrednio w koszty bieżącego okresu, z pominięciem konta 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów, można ewidencjonować wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości, w szczególności dotyczące:

- ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych za kilka okresów sprawozdawczych.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. -----

- 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

Informacje wg załącznika nr 2.

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Informacja wg załącznika nr 3.

- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Informacja wg załącznika nr 4

- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu (jedynie trwały zarząd).

Informacja wg załącznika nr 5.

- 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

- brak takich umów

Informacja wg załącznika nr 6.

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

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

Informacja wg załącznika nr 7.

- 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)

Jednostka sporządzała odpisy aktualizując.

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3A/2013 z dnia 31 marca 2013r. (sporządzonego w oparciu o uchwałę Zarządu Powiatu nr 407/2013) odpisy aktualizujące ustala się na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, w szczególności są to należności wątpliwe:

a) od podmiotu gospodarczego, który został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należności - osoby prawne oraz od osoby fizycznej, która zmarła nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawiała ruchomości niepodlegające egzekucji;

b) bez względu na posiadane zabezpieczenia za wątpliwe uznaje się wszystkie należności dłużnika, który został postawiony w stan likwidacji lub gdy ogłoszono upadłość obejmującą likwidację majątku, albo zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów postępowania upadłościowego i naprawczego;

c) których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem sądu o:

- oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

- umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

- ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku o ile należności tych nie odpisano wcześniej, jako nieściągalnych;

d) kwestionowane przez dłużnika na drodze powództwa sądowego;

e) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których dokonano uprzednio odpisu aktualizującego.

Należności niespłacone objęte są tytułami wykonawczymi i większość z nich jest sukcesywnie spłacana. Od kwoty należności oraz odsetek od nich dokonano odpisu aktualizującego odpowiednio w procentowych wielkościach, tj. 100, 50 i 25% w zależności od terminu powstania zaległości oraz jej ewentualnej spłacalności.

Informacja wg załącznika nr 8.

- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego,

zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Jednostka nie tworzyła rezerw.

Informacja wg załącznika nr 9.

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

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych

Informacja wg załącznika nr 10.

b) powyżej 3 do 5 lat

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych

Informacja wg załącznika nr 10.

c) powyżej 5 lat

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych

Informacja wg załącznika nr 10.

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

Jednostka nie posiada umów leasingowych

Informacja wg załącznika nr 11.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Informacja wg łącznika nr 12.

1.12. łączną 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

Jednostka nie posiada 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

Informacja wg załącznika nr 13.

- 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

Jednostka nie posiada pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Informacja wg załącznika nr 14.

- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

Informacja wg załącznika nr 15.

- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe. Odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy nie wystąpiły.

Informacja wg załącznika nr 16.

- 1.16. inne informacje

W jednostce wzajemne rozliczenia podlegających wyłączeniu w bilansie nie występowały.

Informacja wg załącznika nr 17

Występowały wzajemne rozliczenia podlegających wyłączeniu w rachunku zysków i strat.

Informacja wg załącznika nr 18

Wzajemne rozliczenia podlegających wyłączeniu w zestawieniu zmian funduszu jednostki nie występowały.

Informacja wg załącznika nr 19

- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie sporządzała odpisów aktualizujących wartość zapasów

Informacja wg załącznika nr 20.

Ob

- 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

Jednostka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, ani odsetek czy różnic kursowych, które powiększyłyby koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Informacja wg załącznika nr 21.

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

W jednostce w minionym roku obrotowym wystąpiła sytuacja podlegająca ubezpieczeniu. W wyniku ulewnych deszczy doszło do zalania budynków ośrodka. W związku z powyższym ubezpieczyciel STU Ergo Hestia S.A. na podstawie polisy ubezpieczenia nr 436000229117, wypłacił odszkodowanie w wysokości 18 437,67 zł.

Informacja wg załącznika nr 22.

- 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

Pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

- 2.5. inne informacje

Pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

Informacja wg załącznika nr 23.

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

(główny księgowy)

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Marta Szczepankiewicz

2022.03.30.

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Chojnie

mgr Edward Piotrowski