

zapl. 31.03.2023

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.	
1.1	nazwę jednostki
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Jana Brzechwy w Szczecinku
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Stanisława Staszica 18, 78-400 Szczecinek
1.3	adres jednostki
	Ul. Stanisława Staszica 18, 78-400 Szczecinek
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata i wychowanie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	-----
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li><li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li><li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li><li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li><li>5. Odpisy amortyzacyjne, metodą liniową ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego zgodnie z obowiązującymi stawkami.</li><li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:<ol style="list-style-type: none"><li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li><li>b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li><li>c) odzież i umundurowanie,</li><li>d) meble i dywany,</li><li>e) pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 300,01 zł – 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li></ol></li><li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li><li>8. Składniki majątku o wartości:<ul style="list-style-type: none"><li>– w przedziale 0 zł – 300 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;</li><li>– w przedziale 300,01 zł – 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwale.</li></ul></li><li>9. Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li></ol>

5.	inne informacje
	Gospodarka magazynowa: zakup materiałów, żywności księguje się bezpośrednio w koszty w momencie wydania do użytkowania. Gospodarka kasowa: na początek roku Dyrektor ustala kwotę pogotowia kasowego. Nadwyżki gotówki ponad pogotowie kasowe odprowadza się na rachunek bankowy.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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  Wartość brutto 9 627 722,52 amortyzacja 5 846 030,20 wartość netto 3 781 692,32
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość  NIE DOTYCZY
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  NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  NIE DOTYCZY
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)  NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  NIE DOTYCZY
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat  NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat  NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat  NIE DOTYCZY
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  NIE DOTYCZY
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  NIE DOTYCZY

1.12.	łącną 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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 90 174,28 Odprawy emerytalne 22 004,88
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
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.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT – NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Paweł Zdanowicz*

(główny księgowy)


23.03.2023

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego  
im. Jana Brzechwy  
w Szostaku

*mgr Barbara Zająca*

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SPECJALNY OŚRODEK</b> <b>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy</b> <i>im. Jana Brzechwy</i> (1) ul. Stanisława Staszica 18 78-400 Świątki SZCZECINEK tel. (94) 873 10 57 NIP 673-13-30-022, REGON 331033225	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  Wpłynęło 31.03.2023 sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b>	Adresat: POWIAT SZCZECINECKI
Numer identyfikacyjny REGON <b>331083225</b>		<b>9C35E1CCD5A20FCC</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Paweł Zdanowicz*

(główny księgowy)

2023.03.29

rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego  
*im. Jana Brzechwy*  
 w Szczecinie

*mgr Barbara Zasada*

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paweł Zdanowicz

(główny księgowy)

2023.03.29

rok mies. dzień

DYREKTOR  
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego  
im. Jana Brzechwy  
w Szczecinku

mgr Barbara Zasada

(kierownik jednostki)

**SPECJALNY OŚRODEK  
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY  
im. Jana Brzechwy**

Załącznik nr 1

(1) ul. Stanisława Staszica 18

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

78-400 SZCZECINEK

Główne składniki aktywów trwałych

tel (91) 373 10 57

NIP 673-13-96-322, REGON 33103322F

TAROSTWO PRAWITELNE  
W SZCZECINKU  
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

Wpłynęło 31.03.2023

przeznaczono

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			przychody	przemieszczenie <sup>1)</sup>		zbycie	likwidacja	Inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	23 608,91	0,00	0,00	0,00	0,00	2 214,00	0,00	2 214,00	21 394,91	23 608,91	0,00	2 214,00	21 394,91	0,00	0,00
2	<b>Środki trwałe:</b>	<b>9 484 392,12</b>	<b>159 346,50</b>	<b>0,00</b>	<b>159 346,50</b>	<b>0,00</b>	<b>16 016,10</b>	<b>0,00</b>	<b>16 016,10</b>	<b>9 627 722,52</b>	<b>5 618 266,57</b>	<b>243 779,73</b>	<b>16 016,10</b>	<b>5 846 030,20</b>	<b>3 866 125,55</b>	<b>3 781 692,32</b>
	Grunty	115 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115 830,00	115 830,00
Grupa 0	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7 125 162,61	159 346,50	0,00	159 346,50	0,00	0,00	0,00	0,00	7 284 509,11	4 263 187,63	181 116,78	0,00	4 444 304,41	2 861 974,98	2 840 204,70
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 097 129,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 097 129,51	358 853,29	27 428,23	0,00	386 281,52	738 276,22	710 847,99
<b>Razem: Grupa 1 i 2</b>		<b>8 222 292,12</b>	<b>159 346,50</b>	<b>0,00</b>	<b>159 346,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 381 638,62</b>	<b>4 622 040,92</b>	<b>208 545,01</b>	<b>0,00</b>	<b>4 830 585,93</b>	<b>3 600 251,20</b>	<b>3 551 052,69</b>
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	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	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	7 294,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2 695,00	0,00	2 695,00	4 599,39	7 294,39	0,00	2 695,00	4 599,39	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	76 505,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 505,40	63 020,39	4 578,00	0,00	67 598,39	13 485,01	8 907,01
Grupa 6	Urządzenia techniczne	191 429,94	0,00	0,00	0,00	0,00	13 321,10	0,00	13 321,10	178 108,84	164 848,08	2 953,54	13 321,10	154 480,52	26 581,86	23 628,32
<b>Razem: Grupy 3-6</b>		<b>275 229,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 016,10</b>	<b>0,00</b>	<b>16 016,10</b>	<b>259 213,63</b>	<b>235 162,86</b>	<b>7 531,54</b>	<b>16 016,10</b>	<b>226 678,30</b>	<b>40 066,87</b>	<b>32 535,33</b>
Grupa 7	Środki transportu	409 041,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	409 041,96	301 321,64	26 929,18	0,00	328 250,82	107 720,32	80 791,14
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	461 998,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461 998,31	459 741,15	774,00	0,00	460 515,15	2 257,16	1 483,16
Grupa 9	Inwentarz żywy	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	0,00

Zdanowicz Paweł  
(główny księgowy)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

mgr Paweł Zdanowicz

23.03.2023 r.  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Zasada Barbara  
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego  
im. Jana Brzechwy  
w Szczecinku  
mgr Barbara Zasada