

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

dnia 17. 03. 2022

1.

1.1 Nazwa jednostki

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy in. Dr. Władysława Klementowskiego w Łupkach

1.2 Siedzibę jednostki

Łupki

1.3 Adres jednostki

Łupki 15, 12-200 Pisz

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży z niepełnosprawnościami intelektualnymi i innymi.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 - 31.12.2021r.

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)

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zasady ich amortyzacji i umorzenia:

1)

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł. księguje się na koncie 011 i wprowadza się do ewidencji środków trwałych. Środki trwałe amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

2) Środki trwałe (pozostałe środki trwałe) o okresie używania dłuższym niż rok i wartości jednostkowej powyżej 500zł i do 10.000 zł księguje się na koncie 013 i wprowadza do ewidencji pozostałych środków trwałych. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

3) Środki trwałe (przedmioty) o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej równej i niższej niż 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przyjęcia do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozabilansowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

4) Drobnny sprzęt bez względu na jego wartość nie podlega ewidencji ani wartościowej ani ilościowej.

5) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie analitycznym 020/1 umarza się jednorazowo w pełnej ich wartości.

6) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie analitycznym 020/2 i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.

Licencje na programy komputerowe amortyzuje się przy zastosowaniu stawki rocznej wynoszącej 25%.

Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2) Środki trwałe w budowie- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wysokości określonej w tej decyzji.

4) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż cena ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

5) Należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

6) Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy

Bank Polski.

7) Zobowiązania- w kwocie wymaganej zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa-w wartości nominalnej.

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

Dane dotyczą środków trwałych wg stawek amortyzacyjnych i umorzonych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
			Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne*	Inne	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	22 054,13	0,00	1 298,00	0,00	0,00	1 298,00
1	Środki trwałe	9 092 292,64	0,00	67 265,11	0,00	0,00	67 265,11
1.1	Grunty	72 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 007 991,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	177 879,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	114 660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	719 442,16	0,00	67 265,11	0,00	0,00	67 265,11

Lp.	Wyszczególnienie	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowo (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne*	Inne		
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	7 354,63	0,00	0,00	0,00	15 997,50
1	Środki trwałe	0,00	21 686,49	0,00		21 686,49	9 137 871,26
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 320,00

1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 007 991,14
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177 879,34
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114 660,00
1.5	Inne środki trwałe	0,00	21 686,49	0,00	0,00	21 686,49	765 020,78

Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Umorzenie				Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Wartość netto	
			Aktualizacja	Amortyzacja/ umorzenie za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia		Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	22 054,13	0,0	1 298,00	0,00	7 354,63	15 997,50	0,00	0,00
1	Środki trwałe	2 278 228,74	0,00	280 411,50	0,00	21 686,49	2 536 953,75	6 814 063,90	6 600 917,51
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 320,00	72 320,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 318 446,24	0,00	201 836,61	0,00	0,00	1 520 282,85	6 689 544,90	6 487 708,29
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	177 879,34	0,00	0,00	0,00	0,00	177 879,34	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	114 660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114 660,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	667 243,16	0,00	78 574,89	0,00	21 686,49	724 131,56	52 199,00	40 889,22

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

0,0

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

0,00						
1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto						
Wyszczególnienie		Stan na koniec roku obrotowego				
Powierzchnia (m2)						
Wartość (zł)		0,00				
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						
Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje			
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00				
1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
0,00						
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)						
	Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
			zwiększenia	Wykorzystanie**	Rozwiązanie***	
	Należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe należności (B.II.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystane	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1						
2						
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty					
	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem		
	0,00	0,00	0,00	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						

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

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

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

0,00

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

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy	14 725,94
2	Odprawy emerytalne i rentowe	15 648,15
3	Nagrody jubileuszowe	67 361,06
4	inne	
	Razem	97 735,15

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

0,00

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.	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1	Ogółem koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
1.1	w tym - odsetki	0,00
1.2	w tym - różnice kursowe	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Przychody o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
1.1		
2	Przychody które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00
2.1		
3	Koszty o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
3.1		
4	Koszty które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00
4.1		

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

2.5. Inne informacje

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

-

*) Przemieszczenia wewnętrzne - Wykazuje się wartość początkową obiektów przyjętych do środków trwałych, które uprzednio znajdowały się w budowie, montażu lub podlegały ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, modernizacji, rekonstrukcji). Można tu także wykazać przekwalifikowanie obiektów z jednej grupy środków trwałych do innej, jeśli wynika to np. ze zmiany klasyfikacji środków trwałych lub ujawnienia błędu,

**) wykorzystanie – należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne,

***) rozwiązanie – wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Siwik

(główny księgowy)

17 MAR. 2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-
Administracyjnego Szkół i Placówek w Pisz

mgr Katarzyna Zdeniewicz-Siwik
(kierownik jednostki)