

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021

1.

1.1. Nazwa jednostki: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie

1.2. Adres siedziby: 38-400 Krosno, ul. J. Bema 46

NIP: 6841740603

REGON: 000185264

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie jest publiczną placówką oświatową dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną. W skład Ośrodka wchodzi:

- 1) Przedszkole Nr 12;
- 2) Szkoła Podstawowa nr 11;
- 3) Branżowa Szkoła I stopnia Nr 7;
- 4) Szkoła Przystosowująca do Pracy;
- 5) Internat.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku i kończący się 31 grudnia 2021 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach

publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 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.

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a/ środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

b/ składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 9 999,99 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c/ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,

d/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

e/ wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych równe lub przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

4.3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

4.4. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2021

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

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2021r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2021r.
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		zbycie	likwidacja	inne		
			1	2	3	4	5	6 = 2+3+4+5	7	8	9	10 = 7+8+9	11 = 1+6-10
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		15 551,01	0,00	21 715,00	0,00	1 542,42	23 257,42	0,00	0,00	0,00	0,00	38 808,43
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		5 901 727,63	0,00	105 600,38	0,00	61 482,60	167 082,98	0,00	98 706,08	0,00	98 706,08	5 970 104,53
1.	A.II.1 Środki trwałe:		5 885 737,63	0,00	91 111,39	14 488,99	61 482,60	167 082,98	0,00	98 706,08	0,00	98 706,08	5 954 114,53
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	449 610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 610,00
1.1.1.	<i>A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	3 731 390,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 731 390,18
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	351 928,55	0,00	5 998,00	0,00	0,00	5 998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	357 926,55
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	126 000,00	0,00	0,00	14 488,99	0,00	14 488,99	0,00	0,00	0,00	0,00	140 488,99
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 226 808,90	0,00	85 113,39	0,00	61 482,60	146 595,99	0,00	98 706,08	0,00	98 706,08	1 274 698,81
	zbiory biblioteczne	8	77 650,53	0,00	11 582,24	0,00	0,00	11 582,24	0,00	0,00	0,00	0,00	89 232,77
2.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		15 990,00	0,00	14 488,99	-14 488,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 990,00
3.	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	grupa	Umorzenie - stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2021 r.	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2021 r.	stan na 31.12.2021 r.
		12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16+17	19 = 1-12	20 = 11-18
A.I Wartości niematerialne i prawne		15 551,01	0,00	23 257,42	0,00	23 257,42	0,00	38 808,43	0,00	0,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		3 097 414,03	0,00	264 890,61	0,00	264 890,61	98 706,08	3 263 598,56	2 804 313,60	2 706 505,97
A.II.1 Środki trwałe:		3 097 414,03	0,00	264 890,61	0,00	264 890,61	98 706,08	3 263 598,56	2 788 323,60	2 690 515,97
A.II.1.1 Grunty	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 610,00	449 610,00
<i>A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	1 495 859,67	0,00	68 989,79	0,00	68 989,79	0,00	1 564 849,46	2 235 530,51	2 166 540,72
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	316 123,28	0,00	16 996,49	0,00	16 996,49	0,00	333 119,77	35 805,27	24 806,78
A.II.1.4 Środki transportu	7	71 400,00	0,00	26 166,27	0,00	26 166,27	0,00	97 566,27	54 600,00	42 922,72
A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 214 031,08	0,00	152 738,06	0,00	152 738,06	98 706,08	1 268 063,06	12 777,82	6 635,75
zbiory biblioteczne	8	77 650,53	0,00	11 582,24	0,00	11 582,24	0,00	89 232,77	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00				0,00		0,00	15 990,00	15 990,00
A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00				0,00		0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy.

1.6. Liczba 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

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2021 r.
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		1	2	3	4	5 = 1+2-3-4
A.III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:	2 112,31	103,86	0,00	93,86	2 122,31
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4	Pozostałe należności	2 112,31	103,86	0,00	93,86	2 122,31
	RAZEM:	2 112,31	103,86	0,00	93,86	2 122,31

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 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.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2021 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	46 927,66
2	odprawy emerytalne	19 858,80
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	3 303,78
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	12 452,16
	RAZEM:	82 542,40

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2021 r.: 0,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	113 528,93 zł
1.	- opłata za wyżywienie dzieci i pracowników	15 964,22 zł
2.	- odsetki od zaległości w opłatach za wyżywienie	428,47 zł
3.	- koszty administracyjne	143,44 zł
4.	- pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	96 992,80 zł

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

Koszt wytworzenia środków trwałych 14 488,99 zł, w tym odsetki 0,00 zł, różnice kursowe 0,00 zł.

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

Nie dotyczy.

2.4. Informacja 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

-

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

Informacje o poziomie zatrudnienia	na dn. 01.01.2021 r.	na dn. 31.12.2021 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	88,62	87,96
- administracji i obsługi	20,00	21,00
- pedagogiczne	68,62	66,96

.....
(główny księgowy)

2022-03-30
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)