

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

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 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 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 2023

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 01.01.2023r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2023r.
				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		46 518,43	0,00	4 878,50	0,00	0,00	4 878,50	0,00	2 639,00	0,00	2 639,00	48 757,93
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		6 873 412,27	0,00	110 380,13	0,00	10 000,00	120 380,13	31 304,34	55 737,68	0,00	87 042,02	6 906 750,38
1.	A.II.1 Środki trwałe:		6 873 412,27	0,00	100 380,13	10 000,00	10 000,00	120 380,13	31 304,34	55 737,68	0,00	87 042,02	6 906 750,38
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	4 425 997,56	0,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 435 997,56
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	552 441,62	0,00	11 663,00	10 000,00	0,00	21 663,00	0,00	10 938,37	0,00	10 938,37	563 166,25
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	140 488,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 488,99
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 304 874,10	0,00	88 717,13	0,00	0,00	88 717,13	31 304,34	44 799,31	0,00	76 103,65	1 317 487,58
	zbiory biblioteczne	8	102 449,81	0,00	18 513,77	0,00	0,00	18 513,77	0,00	9 429,05	0,00	9 429,05	111 534,53
2.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 01.01.2023 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2023 r.	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2023 r.	stan na 31.12.2023 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		46 518,43	0,00	4 878,50	0,00	4 878,50	2 639,00	48 757,93	0,00	0,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		3 406 807,81	0,00	250 312,38	0,00	250 312,38	87 042,02	3 570 078,17	3 466 604,46	3 336 672,21
A.II.1 Środki trwałe:		3 406 807,81	0,00	250 312,38	0,00	250 312,38	87 042,02	3 570 078,17	3 466 604,46	3 336 672,21
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	1 637 689,98	0,00	112 366,93	0,00	112 366,93	0,00	1 750 056,91	2 788 307,58	2 685 940,65
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	344 693,17	0,00	42 100,86	0,00	42 100,86	10 938,37	375 855,66	207 748,45	187 310,59
A.II.1.4 Środki transportu	7	124 794,73	0,00	6 228,46	0,00	6 228,46	0,00	131 023,19	15 694,26	9 465,80
A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 299 629,93	0,00	89 616,13	0,00	89 616,13	76 103,65	1 313 142,41	5 244,17	4 345,17
zbiory biblioteczne	8	102 449,81	0,00	18 513,77	0,00	18 513,77	9 429,05	111 534,53	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
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 wieczystość

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 01.01.2023 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2023 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:	593,91	253,68	0,00	0,00	847,59
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4	Pozostałe należności	593,91	253,68	0,00	0,00	847,59
	RAZEM:	593,91	253,68	0,00	0,00	847,59

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 2023 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	158 312,58
2	odprawy emerytalne	44 534,10
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	1 346,71
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	9 682,19
	RAZEM:	213 875,58

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2023 r.: 0,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	125 357,62 zł
1.	- opłata za wyżywienie dzieci i pracowników	24 917,71 zł
2.	- odsetki od zaległości w opłatach za wyżywienie	1 516,36 zł
3.	- koszty administracyjne	577,85 zł
4.	- pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	98 345,70 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 10 000,00 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. 31.12.2023 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	90,00
- administracji i obsługi	22,00
- pedagogiczne	68,00

.....
(główny księgowy)

2024-03-07
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)