

## 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 2019r.*
  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 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.*

*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*

*04*

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), które wpłynęły do 5-go następnego miesiąca po miesiącu ich wystawienia, ujmuje się w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą, a za miesiąc grudzień bieżącego roku do 20-go stycznia następnego roku obrotowego.

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,

01

- 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 trwałe 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.*

01

- 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 nie sporządzała odpisów aktualizujących.*

*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 20% 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.*

*01*

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

*01*

*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.*

*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.

- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

*Jednostka nie sporządzała odpisów aktualizujących wartość zapasów*

*Informacja wg załącznika nr 20.*

- 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.*

*Ob*

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

*W jednostce nie wystąpiły zdarzenia o charakterze nadzwyczajnym lub incydentalnym.*

*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

-----



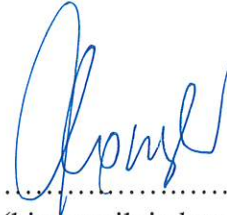
.....  
(główny księgowy)

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Marta Szczepankiewicz*

2020.03.30.

(rok, miesiąc, dzień)



.....  
(kierownik jednostki)

**DYREKTOR**  
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego  
w Chojnie

*mgr Edward Piotrowski*