

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwę jednostki:

Dolnośląski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 12 dla Uczniów Niestyszających i Słabosłyszających oraz z innymi niepełnosprawnościami im. Marii Grzegorzewskiej.

1.2 Siedzibę jednostki:

54-144 Wrocław

1.3 Adres jednostki:

ul. Dworska 8

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Działalność dydaktyczna, wychowawcza, rewalidacyjna

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

01.01.2024-31.12.2024

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):

Ośrodek stosuje Ustawę z 29 września 1994r. o rachunkowości, działa w oparciu do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. Polityka rachunkowości w Ośrodku została dostosowana do ustaleń zawartych w zasadach określonych w Uchwale Nr 5950/V/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11 września 2018r. i zmianami zawartymi w Uchwale nr 1752/VI/20 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 lutego 2020 roku oraz zmianami zawartymi w Uchwale Nr 3207/VI/20 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 grudnia 2020r i Uchwały nr 6255/VI/22 z dnia 07 grudnia 2022r.

1. Na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do używania środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzane według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Dla środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r. kwota ta wynosi 10 000 zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10 000zł. umarzane i amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały przyjęte do używania. Umorzenia i amortyzacji dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

2. Na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Dla pozostałych środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r kwota ta wynosi 10 000zł. Ustalono dolny próg ewidencjonowania na koncie 013 -kwota 1 000zł. Na koncie 013 mogą być ewidencjonowane bez względu na wartość początkową składniki majątkowe tzn. środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany. Wymienione składniki majątkowe bez względu na ich wartość początkową umarza się jednorazowo w m-cu przyjęcia do używania. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

3. Wyłącza się z ewidencji na koncie 013 przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1000zł, które odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, z wyjątkiem tych które dla Ośrodka mają istotne znaczenie. Kontrole i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi komórka gospodarcza, w-ce dyrektorzy Ośrodka w sposób umożliwiający identyfikację przedmiotu, miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej.
4. Ustala się dolny próg dla ewidencjonowania w Ośrodku na koncie 020 kwotę 1 000zł, oraz okres użytkowania dłuższy niż 12 m-cy. Przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1000zł, ujmowane są w ewidencji ilościowej.
5. Książki i zbiory biblioteczne ewidencjonowane na koncie 014 zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
6. Prenumeraty i ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego.
7. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu.
8. Środki czystości, towary spożywcze - na podstawie kart MP z tym że ich stan ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy a wartość tego stanu odpowiednio koryguje zużycie materiałów.
9. Nie tworzy się rezerw na niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp. gdyż nie wywiera to istotnego wpływu na sytuację majątkową jednostki.
10. Nie naliczamy i nie domagamy się odsetek za zwłokę w zapłacie należności jeśli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej przez Poczta Polska.
11. Faktury zakupowe które dokumentują poniesione koszty dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ujmuje się w księgach rachunkowych miesiąca w których nastąpił wpływ faktury do jednostki.
12. Należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
13. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pośrednictwem programu księgowego z wyjątkiem ksiąg pomocniczych dotyczących zbiorów bibliotecznych konto 014 księga inwentarzowa. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
14. Jednostka realizując zasadę istotności o której mowa w ustawie o rachunkowości przyjmuje próg istotności na poziomie: 1% sumy bilansowej-dla operacji wpływających na stany aktywów i pasywów, 1% wyniku netto-dla operacji wpływających na wynik finansowy, 2% funduszu jednostki- dla operacji wpływających na ten fundusz.

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

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:				Razem zwiększenia (4+5+6+7)	Zmniejszenia wartości początkowej:				Razem zmniejszenia (9+10+11+12)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	108 559,65					0,00					0,00	108 559,65
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	37 420 047,50	1 618 665,26	0,00	0,00	0,00	1 618 665,26	0,00	19 919,80	0,00	0,00	19 919,80	39 018 792,96
1.	Grunty	6 180 720,00					0,00					0,00	6 180 720,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00					0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 216 610,78					0,00					0,00	25 216 610,78
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	771 679,07	154 900,00				154 900,00					0,00	926 579,07
4.	Środki transportu	680 808,79	291 325,50				291 325,50					0,00	972 134,29
5.	Inne środki trwałe	4 570 228,86	1 172 439,76				1 172 439,76		19 919,80			19 919,80	5 722 748,82
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		46 617,00				46 617,00					0,00	46 617,00
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00					0,00	0,00
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	37 420 047,50	1 665 282,26	0,00	0,00	0,00	1 665 282,26	0,00	19 919,80	0,00	0,00	19 919,80	39 065 409,96

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu:			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenia stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne		Zbycia	Likwidacji	Inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	108 559,65				0,00				0,00	108 559,65	0,00	0,00
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	15 040 029,97	847 673,65	0,00	1 172 439,76	2 020 113,41	0,00	19 919,80	0,00	19 919,80	17 040 223,58	22 380 017,53	21 978 569,38
1.	Grunty					0,00				0,00	0,00	6 180 720,00	6 180 720,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 363 478,89	698 424,79			698 424,79				0,00	10 061 903,68	15 853 131,89	15 154 707,10
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	563 224,83	22 532,73			22 532,73				0,00	585 757,56	208 454,24	340 821,51
4.	Środki transportu	553 897,39	121 316,13			121 316,13				0,00	675 213,52	126 911,40	296 920,77
5.	Inne środki trwałe	4 559 428,86	5 400,00		1 172 439,76	1 177 839,76		19 919,80		19 919,80	5 717 348,82	10 800,00	5 400,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:		
1.1.	Dobra kultury		

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

L.p.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały				0,00
5.2.	Papiery wartościowe długoterminowe				0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Grunty użytkowane wieczystość	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
Powierzchnia (m ²)	
Wartość (w zł)	

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

L.p.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	0,00

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)	0,00	0

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)

L.p.	Grupa należności objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności			
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	7
1.	Należności długoterminowe				0,00
1.1	Należności finansowe JST z tytułu udzielonych pożyczek				0,00
2.	Należności krótkoterminowe w tym:	38 168,00	742,50	0,00	29 540,50
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług				0,00
2.2	Należności od budżetów				0,00
2.3	Pozostałe należności	38 168,00	742,50	9 370,00	29 540,50
2.4	Należności finansowe JST z tytułu udzielonych pożyczek				0,00
	Razem	38 168,00	742,50	0,00	29 540,50

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

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych					0,00
2.	Rezerwy z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji					0,00
3.	Pozostałe rezerwy					0,00
4.	Rezerwy na wydatki niewygasające wykazane w bilansie z wykonania budżetu					0,00
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:

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe			

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
Razem:		0,00	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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
Razem:		0,00	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.

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:	
1.1	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
2.	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:	

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
3.	Otrzymane przez jednostkę weksle	
4.	Otrzymane przez jednostkę pozostałe zabezpieczenia	
	Razem	0,00

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniądze na świadczenia pracownicze	763 106,29

1.16 Inne informacje:

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)	Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Materiały	
2.	Towary	

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

L.p.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	
1.1	Odsetki	
1.2	Różnice kursowe	

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

L.p.	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		
2.	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:		
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		

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 jednostki.

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:

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki