

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		
1.		
1.1.	nazwę jednostki: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	
1.2.	siedzibę jednostki: Jawor	
1.3.	adres jednostki: 59-400 Jawor, ul. Paderewskiego 6	
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki:	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
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	zgodnie z zał. 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	nie występuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość	nie występuje
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	nie występuje
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	nie występuje
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	nie występuje
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	nie występuje
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	nie występuje
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	nie występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat	nie występuje
c)	powyżej 5 lat	nie występuje
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	nie występuje
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie występuje
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	nie występuje
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 występuje
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	zgodnie z zał. 1.15
1.16.	inne informacje	nie występuje
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie występuje
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	nie występuje
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie występuje
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	nie dotyczy
2.5.	inne informacje	nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie występuje

Część I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 2022 rok

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest nauczanie, wychowanie i opieka nad uczniem.

2. Wskazanie okresy objętego sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

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

Sprawozdanie finansowe Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Jaworze zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz.395), art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. u. z 2017 r. poz. 2077), z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020 i 2473 oraz z 2020 r. poz. 284) oraz obwieszczenie Ministra finansów z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1718) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości finansowej (Dz. U. z 2022r. poz. 144).

Stosowane przed jednostką zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zm.), ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wskazuje się w wartości netto, która stanowi różnicę ich wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Stawki amortyzacji dla

poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów określa się na karcie wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3500 zł umarza się jednorazowe przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości nie przekraczające 500 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Kleczek
Elżbieta Kleczek

17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Materniak
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości początkowej WNIP (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	40 478,50	-										40 478,50
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												-
	Wartości niematerialne i prawne ogółem	40 478,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 478,50

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Kleczek

Elżbieta Kleczek

17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

E. Katermiak

mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości umorzenia WNIP (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje	40 478,50											40 478,50
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
5	...												
6	...												
7	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	40 478,50											40 478,50

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Keczek
Elżbieta Keczek

17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Halesniak
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości netto WNIP (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
8	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elżbieta Kłeczek

17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Matewjak

mgr Franciszek Matewjak

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

1222k

Elzbieta Kleczek 17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Hofenrieder

mgr Franciszek Maternick

Załącznik 1.1. Zmiana wartości umorzenia ŚT (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia						Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Zbiory biblioteczne	63 132,11	7 067,90			789,10	7 857,00	5 171,91				5 171,91	65 817,20	
2	Pozostałe środki trwałe	1 833 404,90	99 500,62				99 500,62						1 932 905,52	
3	...						-						-	
4	...						-						-	
5	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	1 896 537,01	106 568,52	-	-	789,10	107 357,62	5 171,91	-	-	-	5 171,91	1 998 722,72	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze

Kleczek

Elżbieta Kleczek

17.03.2023

DYREKTOR
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze

F. Halednick

mgr Franciszek Materniak

SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY
59-400 Jawor, ul. Dąbrowskiego 9
tel. 76 871 24 76, 76 870 29 63
www.szkolno-wychowawczy.jawor.pl

Załącznik 1.1 Zmiana wartości netto ŚT (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości ŚT na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości ŚT na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Zbiory biblioteczne	0	0
2	Pozostałe środki trwałe	0	0
3	...		
4			
5	Wartość netto ŚT ogółem	0	0

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Kleczek
Elżbieta Kleczek 19.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Haskiewicz
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych (2022)

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
		Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Wyszczególnienie w kolejnych wierszach grupy rodzajowej											
2	Budynki i lokale Grupa 1	6 728 332,92			25 000,00	25 000,00						6 753 332,92
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	699 354,71										699 354,71
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	108 291,77										108 291,77
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	84 578,16										84 578,16
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	5 746,90										5 746,90
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	351 946,20			10 006,48	10 006,48						361 952,68
8	Środki transportu Grupa 7	3 834,38										3 834,38
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	265 537,35										265 537,35
10	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	8 247 622,39	-	-	35 006,48	35 006,48	-	-	-	-	-	8 282 628,87

GLÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elżbieta Kłeczek 17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Odpis roczny	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe												
2	Budynki i lokale Grupa 1	2 882 245,69				168 260,40	168 260,40						3 050 506,09
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	198 419,20				17 483,87	17 483,87						215 903,07
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	108 291,77											108 291,77
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	60 307,34				4 390,65	4 390,65						64 697,99
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	5 746,90											5 746,90
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	330 940,60				6 410,68	6 410,68						337 351,28
8	Środki transportu Grupa 7	3 834,38											3 834,38
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	144 813,86				27 727,52	27 727,52						172 541,38
10	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	3 734 599,74				224 273,12	224 273,12						3 958 872,86

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
mgr Franciszek Moterniak

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elżbieta Kłeczek 17.09.2023

Załącznik 1.15 Wyszczególnienie środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 2022 rok

Lp.		Wypłacone świadczenia w ciągu roku									
		Wyszczególnienie środków pieniężnych na	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem
1		nagroda jubileuszowa	66 482,30								
2		odprawa emerytalna									
3		zapotomogi losowe		1 200,00							
4		zapotomogi			71 070,00						
5		świąteczne wczasy pod gruszą				107 900,00					
6		świadczenia urlopowe					77 480,48				
7		...									
8		...									
9		...									
10		...									
11		...									
12		...									
13		...									
14		...									
15		...									
16		Ogółem	66 482,30	1 200,00	71 070,00	107 900,00	77 480,48				
Ogółem		324 132,78									

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elzbieta Kłeczek
Elzbieta Kłeczek

27.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Hataleniak
mgr Franciszek Hataleniak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości netto środków trwałych (2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe		
2	Budynki i lokale Grupa 1	3 846 087,23	3 702 826,83
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	500 935,51	483 451,64
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	-	-
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	24 270,82	19 880,17
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	-	-
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	21 005,60	24 601,40
8	Środki transportu Grupa 7	-	-
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	120 723,49	92 995,97
10	Wartość netto środków trwałych – ogółem	4 513 022,65	4 323 756,01

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elżbieta Kłeczek
Elżbieta Kłeczek
17.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Materniak
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 2.5. Inne informacje

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Jaworze informuje, że w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym na koniec 2022 r. występują należności od I Liceum Ogólnokształcącego w Jaworze w kwocie 45,00 złotych (słownie: czterdzieści pięć złotych) oraz PCPR w Jaworze w kwocie 583,50 (słownie: pięćset osiemdziesiąt trzy złote pięćdziesiąt groszy).

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Kleczek
Elżbieta Kleczek

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Materniak
mgr Franciszek Materniak