

Zm.	Wart. umor.	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 2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 jednorazowo 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

08.03.2024

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Materniak

mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości początkowej WNI (2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			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	-				-	12 636,07				12 636,07	27 842,43
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						-					-	
	Wartości niematerialne i prawne ogółem	40 478,50	-	-	-	-	-	12 636,07	-	-	-	12 636,07	27 842,43

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Elżbieta Kłeczek

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

08.03.2024

Załącznik 1.1 Zmiana wartości umorzenia WNIP (2023)

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						12 636,07				12 636,07	27 842,43
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
5	...												
6													
7	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	40 478,50		-	-	-	-	12 636,07	-	-	-	12 636,07	27 842,43

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Elżbieta Kłeczek
Elżbieta Kłeczek
08.03.2024

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

Załącznik 1.1 Zmiana wartości netto WNIP (2023)

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

WALDOWA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Kiepsze 6
Elżbieta Kiepsze 6
08.03.2024

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

Załącznik 1.1 Zmiana wartości początkowej ŚT (2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8)		
			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	Zbiory biblioteczne	65 817,20	3 181,64			254,19	3 435,83					-	69 253,03
2	Pozostałe środki trwałe						88 285,57					63 308,17	1 957 882,92
3	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	1 932 905,52 1 998 722,72	88 285,57 91 467,21	-	-	254,19	91 721,40	63 308,17	-	-	-	63 308,17	2 027 135,95

mgr J. WINAŃCIEGOWA
dyrektora Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elzbieta Kleczek
08.03.2023

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

Załącznik 1.1 Zmiana wartości umorzenia ST (2023) 20.01

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	65 817,20	3 181,64			254,19	3 435,83					-	69 253,03
2	Pozostałe środki trwałe	1 932 905,52	88 285,57				88 285,57	63 308,17				63 308,17	1 957 882,92
3	...						-	-				-	-
4	...						-	-				-	-
5	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	1 998 722,72	91 467,21	-	-	254,19	91 721,40	63 308,17	-	-	-	63 308,17	2 027 135,95

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

Elżbieta Kłaczek
08.03.2024

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Hafele
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.1.1 Zmiana wartości netto ŚT (2023)

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

Kierzek
Elżbieta Kierzek
08.03.2024

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze

F. Hafelewska
F. Hafelewska
mgr Franciszek Materniak

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
5-400-000-0000
10 000-000-0000

Załącznik 1.1 Zmiana wartości początkowej środków trwałych (2023)

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	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Wyszczególnienie w wierszach grup rodzajowych													
2	Budynki i lokale Grupa 1	6 753 332,92				2 709 702,28	2 709 702,28							9 463 035,20
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	699 354,71												699 354,71
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3													
		108 291,77					1 947 917,48	1 947 917,48						1 947 917,48
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4													
		84 578,16					18 869,00	18 869,00						103 447,16
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5													
		5 746,90												366 121,64
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6													
		361 952,68					4 168,96	4 168,96						3 834,38
8	Środki transportu Grupa 7													
		3 834,38												271 597,29
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8													
		265 537,35					15 850,00	15 850,00						
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	8 282 628,87	-	-	-	4 696 507,72	4 696 507,72	123 828,73	-	-	-	123 828,73	-	12 855 307,86

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
D Y R E K T O R
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
F. Hafele
mgr Franciszek Mierciak

Załącznik 1.1 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych (2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Odpis roczny	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja		Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1	Wyszczególnienie w kolejnych wierszach grupy rodzajowej							-				-	
2	Budynki i lokale Grupa 1	3 050 506,09				180 087,61	180 087,61					-	3 230 593,70
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	215 903,07				17 483,87	17 483,87					-	233 386,94
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	108 291,77				22 725,70	22 725,70					108 291,77	22 725,70
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	64 697,99				4 862,38	4 862,38				108 291,77		69 560,37
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	5 746,90						-				5 746,90	-
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	337 351,28				4 153,50	4 153,50				5 746,90		341 504,78
8	Środki transportu Grupa 7	3 834,38						-				-	3 834,38
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	172 541,38				15 030,49	15 030,49					8 605,81	178 966,06
10	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	3 958 872,86		-	-	244 343,55	244 343,55	244 343,55			122 644,48	-	4 080 571,93

Załącznik 1.1. Zmiana wartości netto środków trwałych (2023)

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	3 702 826,83	6 232 441,50
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 2	483 451,64	465 967,77
4	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 3	-	1 925 191,78
5	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 4	19 880,17	33 886,79
6	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 5	-	-
7	Maszyny i urządzenia techniczne Grupa 6	24 601,40	24 616,86
8	Środki transportu Grupa 7	-	-
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 8	92 995,97	92 631,23
10	Wartość netto środków trwałych – ogółem	4 323 756,01	8 774 735,93

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze

Elżbieta Kłeczek
 Elżbieta Kłeczek

08.03.2024

D Y R E K T O R
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Jaworze

F. Materniak
 mgr Franciszek Materniak

Załącznik 1.15 Wykaz świadczeń na świadczenia pracownicze 2023 rok

Wyplacone świadczenia w ciągu roku											
Lp.	Wyszczególnienie środków pieniężnych na	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem	ogółem
1	nagroda	91 028,95									
2	jubileuszowa		74 732,85								
3	odprawa emerytalna			1 000,00							
4	zapomogi losowe										
5	zapomogi świąteczne				91 260,00						
6	wczasy pod gruszą					119 210,00					
7	świadczenia urlopowe						83 867,04				
8	...										
9	...										
10	...										
11	...										
12	...										
13	...										
14	...										
15	...										
16	Ogółem	91 028,95	74 732,85	1 000,00	91 260,00	119 210,00	83 867,04				
Ogółem		461 098,84									

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Jaworze
Elzbieta Kłeczek
08.03.2024

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
mgr Franciszek Materniak

Załącznik 2.5. Inne informacje

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Jaworze informuje, że w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym na koniec w 2023 r. występują należności od:

- PCPR w Jaworze w kwocie 154,00 (słownie: sto pięćdziesiąt cztery złote).

Elżbieta Kłeczek
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Jaworze
Elżbieta Kłeczek

08.03.2024

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