

**Wartość netto środków trwałych**

Wyszczególnienie	Stan środków trwałych na koniec roku obrotowego	stan umorzenia środków trwałych na koniec roku obrotowego	stan środków trwałych netto na koniec roku obrotowego
grunty	81,000.00	-	81,000.00
budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,839,410.06	999,811.79	1,839,598.27
maszyny i urządzenia techniczne	-	-	-
środki transportu	-	-	-
narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	698,953.85	650,387.18	48,566.67
<b>RAZEM</b>	<b>3,619,363.91</b>	<b>1,650,198.97</b>	<b>1,969,164.94</b>

**Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych**

Wyszczególnienie	Stan WNiP na koniec roku obrotowego	stan umorzenia WNiP na koniec roku obrotowego	stan WNiP netto na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje i prawa autorskie)	3,698.40	3,698.40	-

**Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	odpis 2023	nieodpłatne otrzymanie	likwidacja	nieodpłatne przekazanie	stan na koniec roku obrotowego
budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	929,304.88	70,506.91	-	-		<b>999,811.79</b>
maszyny i urządzenia techniczne	-	-	-	-		-
środki transportu	-	-	-	-		-
narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	608,953.19	41,433.99	-		-	<b>650,387.18</b>
umorzenie stan na koniec roku obrotowego	<b>1,538,258.07</b>	<b>111,940.90</b>	-	-	-	<b>1,650,198.97</b>
Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje i prawa autorskie)	3,698.40	-	-	-		<b>3,698.40</b>

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hajnówce

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i WNIP

Załącznik nr 1

01.01.2023-31.12.2023

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	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 (likwidacja)	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Grunty	81,000.00					-						-	81,000.00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,839,410.06	-	-			-						-	2,839,410.06
3	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-				-		-				-	-
4	Środki transportu	-					-						-	-
5	Inne środki trwałe	672,077.86	26,875.99				26,875.99						-	698,953.85
	<b>RAZEM</b>	3,592,487.92					-						-	3,619,363.91
7	Wartości niematerialne i prawne	3,698.40	-				-						-	3,698.40
7.1	Licencje i prawa autorskie	3,698.40	-				-						-	3,698.40
8	<b>RAZEM</b>	<b>3,596,186.32</b>	<b>26,875.99</b>	-	-		-	26,875.99	-	-			-	3,623,062.31

# INFORMACJA DODATKOWA

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

I.1. **Nazwa jednostki** – Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy

I.2. **Siedziba** – Miasto Hajnówka,

I.3. **Adres** – Hajnówka, ul. 3 Maja 27; 17-200 Hajnówka.

### I.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy jest jednostką organizacyjną Powiatu Hajnowskiego. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Podlaski Kurator Oświaty.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (SOSW) jest publiczną placówką, który prowadzi nauczanie w:

- oddziałach szkolnych I-VIII w zakresie szkoły podstawowej specjalnej ,
- szkole specjalnej przysposabiającej do pracy

oraz opiekę nad uczniami zakwaterowanymi w internacie od poniedziałku do piątku.

SOSW prowadzi również oddział wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (WWRD).

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

**3.** W okresie sprawozdawczym Dyrektorem SOSW była Pani Aneta Aleksiejuk, a organem stanowiącym i kontrolnym był Starosta Hajnowski.

Sprawozdanie finansowe Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

c) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umorzeniu podlegają meble, dywany, pomoce naukowe i dydaktyczne.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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, umorzenia oraz stan końcowy.

1.2.

**Tab. 1. Środki Trwałe**

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa. Stan na koniec roku	Zwiększenia	Umorzenie	Stan netto na koniec roku 31.12.2023
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>3 619 363,91</b>	<b>26 875,99</b>	<b>1 650 198,97</b>	<b>1 996 164,94</b>
1.1	Grunty	81 000,00			81.000,00
1.2.	Budynki, obiekty inżynierii lądowej	2 839 410,06		999 811,79	1 839 598,27
1.2.	Pozostałe środki trwałe	168 475,46		119 908,78	48 566,67
1.3.	Pozostał środki i zbiory biblioteczne	503 602,41	26 875,99	530 478,40	0,00

**Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne**

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa. Stan na koniec roku	Umorzenie	Stan netto na koniec roku 31.12.2023 r
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>3.698,40</b>	<b>3.698,40</b>	<b>0</b>
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	3.698,40	3.698,40	0

### 1.3. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 3 – Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

L.p.	Wartość środków pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2 804 246,05
2.	Nagrody jubileuszowe	37 512,73
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	71 315,40
4.	Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	130 430,00
5.	Inne świadczenia pracownicze*	6 615,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>3 050 119,18</b>

- Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bhp, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie), sfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych, okularów korekcyjnych, posiłki regeneracyjne, dopłaty do studiów, szkolenie pracowników.

### 1.4. Inne informacje

Realizowany jest 5 letni program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, w 2023r wykorzystano środki na kwotę: 99 000,00 zł.

Zakończono realizację projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego pt: „ Mieszkania Wspomagane w Powiecie Hajnowskim” na kwotę 1 336 616,40

Zatrudnienie ogółem na 31.12.2023r: 35,70 etatu

Nauczyciele 27,45 etatu

Administracja i obsługa 8,25 etatu

**2024-03-18**

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)