

## INFORMACJA DODATKOWA

I	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Zgierzu im. Kornela Makuszyńskiego</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Zgierz</b>
1.3	adres jednostki
	<b>95-100 Zgierz, Parzęczewska 46</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Szkolnictwo podstawowe i zawodowe, opieka nad wychowankami, przedszkole.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<b>Nie zawiera danych łącznych</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Obsługę księgowo - finansową</b> dla Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego, zwanego dalej jednostką, prowadzi Dział Księgowości w miejscu. Operacje księgowo:</p> <p>a) prowadzi się w siedzibie Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego im. Kornela Makuszyńskiego w Zgierzu zgodnie z zakładowym planem kont,</p> <p>b) zapisy prowadzi się w języku polskim,</p> <p>c) podstawą zapisu jest dokument (dowód księgowy).</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera, dopuszcza się też prowadzenie poszczególnych zestawień techniką ręczną (jak np. Zestawienie analityki z podziałem na osoby zestawień należności za wyżywienie, zobowiązań za pożyczki mieszkaniowe itp.).</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dziennik</li> <li>- księgę główną,</li> <li>- księgi pomocnicze,</li> <li>- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,</li> <li>- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).</li> </ul> <p>Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finanse firmy Vulcan. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dzienniki i księgę główną.</p> <p><b>Aktywa i pasywa</b> jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność jst otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p><b>Stawki amortyzacyjne</b> ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" z podziałem na odpowiednie konta analityczne. Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".</p>
5.	inne informacje

Brak

## 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

Grupy	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Zwiększenia		Zmniejszenia			Umorzenie za 2020 r.	Wartość końcowa
			zakup	przemieszczenie	zbycie	likwidacje	przemieszczenie		
		wartość brutto	wartość brutto	wartość brutto	wartość brutto	wartość brutto	wartość brutto		wartość brutto
		umorzenie	umorzenie	umorzenie	umorzenie	umorzenie	umorzenie		umorzenie
		wartość netto	wartość netto	wartość netto	wartość netto	wartość netto	wartość netto	wartość netto	
0	Grunty	372 942,60	0	0	0	0	0	0	372 942,60
		0,00	0	0	0	0	0		0
		372 942,60	0	0	0	0	0		372 942,60
1	Budynki i lokale	2 459 841,90						61 370,06	2 459 841,90
		1 756 364,38							1 817 734,44
		703 477,52	0	0	0	0	0		642 107,46
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 660,00						2 909,70	64 660,00
		32 491,65							35 401,35
		32 168,35	0	0	0	0	0		29 258,65
3	Kotły i maszyny energetyczne	0						0	0
									0
		0	0	0	0	0	0		0
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	113 852,01						0	113 852,01
		113 852,01							113 852,01
		0	0	0	0	0	0		0
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	46 159,02						3 248,44	46 159,02
		38 077,90							41 326,34
		8 081,12	0	0	0	0	0		4 832,68
6	Urządzenia techniczne	68 358,47						1 091,13	68 358,47
		60 720,52							61 811,65
		7 637,95	0	0	0	0	0		6 546,82
7	Środki transportu	106 030,00						0,00	106 030,00
		106 030,00							106 030,00
		0,00	0	0	0	0	0		0,00
8	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	575 374,55	0	68 233,02				22 687,62	643 607,57
		514 774,18							537 461,80
		60 600,37	0	68 233,02	0	0	0		106 145,77
9	Inwentarz żywy	0	0	0	0	0	0		0
		0							0
		0	0	0	0	0	0		0
Ogółem środki trwale (konto 011)		3 807 218,55	0	68 233,02	0	0	0	91 306,95	3 875 451,57
		2 622 310,64	0	0	0	0	0		2 713 617,59
		1 184 907,91	0	68 233,02	0	0	0		1 161 833,98
Wartości niematerialne i prawne (konto 020) - umarżone na koncie 071		4 900,00						0	4 900,00
		4 900,00							4 900,00
		0	0	0	0	0	0		0

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Zwiększenia		Zmniejszenia			Umorzenie za 2021 r.	Wartość końcowa
		zakup	przemieszczenie	zbycie	likwidacje	przemieszczenie		
Pozostałe środki trwale (konto 013)	1 473 441,49	123 115,01	0	0	0	30 039,74	93 075,27	1 566 516,76
Zbiory biblioteczne (konto 014)	51 068,72	8 148,27	1757,02	0	25 336,73	0	-15 431,44	35 637,28
Wartości niematerialne i prawne (konto 020) - umarżone na koncie 072 - jednorazowo	30 096,94	17 983,59	30 039,74	0	0	0	48023,33	78 120,27

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Brak takich informacji, jednostka nie posiada składników majątku zaliczanych do dóbr kultury.																				
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych.																				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	0																				
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	0																				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	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)	W jednostce nie wystąpiła potrzeba tworzenia odpisów aktualizujących.																				
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym.																				
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Nie występują																				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie występują																				
b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie występują																				
c)	powyżej 5 lat	Nie występują																				
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Brak																				
1.12.	łącznie 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	Brak																				
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	Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce rachunkowości, że nie rozlicza kosztów w czasie.																				
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Brak																				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj świadczeń</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>127 751,14</td> </tr> <tr> <td>Odprawy emerytalno - rentowe</td> <td>39 211,20</td> </tr> <tr> <td>Pomoc zdrowotna</td> <td>9 100,00</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia z ZFŚS</td> <td>375 729,49</td> </tr> <tr> <td>Dodatek dla stażystów "Na start"</td> <td>3 000,00</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia BHP</td> <td>5 899,98</td> </tr> <tr> <td>Badania lekarskie</td> <td>3 980,00</td> </tr> <tr> <td>Szkolenia i studia</td> <td>26 690,00</td> </tr> <tr> <td><b>Ogółem</b></td> <td><b>591 361,81</b></td> </tr> </tbody> </table>	Rodzaj świadczeń	Kwota	Nagrody jubileuszowe	127 751,14	Odprawy emerytalno - rentowe	39 211,20	Pomoc zdrowotna	9 100,00	Świadczenia z ZFŚS	375 729,49	Dodatek dla stażystów "Na start"	3 000,00	Świadczenia BHP	5 899,98	Badania lekarskie	3 980,00	Szkolenia i studia	26 690,00	<b>Ogółem</b>	<b>591 361,81</b>	
Rodzaj świadczeń	Kwota																					
Nagrody jubileuszowe	127 751,14																					
Odprawy emerytalno - rentowe	39 211,20																					
Pomoc zdrowotna	9 100,00																					
Świadczenia z ZFŚS	375 729,49																					
Dodatek dla stażystów "Na start"	3 000,00																					
Świadczenia BHP	5 899,98																					
Badania lekarskie	3 980,00																					
Szkolenia i studia	26 690,00																					
<b>Ogółem</b>	<b>591 361,81</b>																					

1.16.	inne informacje
	Przychody na kwotę 3.619,00 zł wykazane w Rachunku Zysków i Strat pozycja A.VI i w Zestawieniu zmian w funduszu poz. I.2.2 dotyczą placówki podległej pod Powiat Zgierski - Dom Dziecka w Dąbrówce, 95-100 Dąbrówka Strumiany, ul. Cegielniana 1.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy.
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 wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Na kwotę przychodów i kosztów w 2021 r. wpływ miała pandemia zakaźnej choroby Covid-19 wywołanej wirusem SARS COV-2. W wyniku tej pandemii ośrodek został zamknięty dla uczniów od 3 grudnia do 10 grudnia 2021r., placówka przeszła w tych dniach na nauczanie zdalne.
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
	Brak
2.5.	inne informacje
	W 2021 r. przeprowadzono skontrum w Bibliotece szkolnej - w wyniku którego zostały spisane ubytki księgozbioru i pozycje zniszczone nie nadające się do użytku na kwotę 25.336,73 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W dniu 1 września 2021 roku Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy przejął mienie, pracowników i uczniów zlikwidowanej Szkoły Podstawowej Specjalnej przy Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Zgierzu zgodnie z Uchwałą Nr XXXII/310/21 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 30 kwietnia 2021r.

2022-03-24

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA 31.12.2020 R.**

<b>Gr.</b>	<b>Wartość Środków trwałych danej grupy na 01.01.2021</b>	<b>Umorzenie na 31.12.2021</b>	<b>% Umorzenia na 31.12.2021</b>	<b>Wartość netto na 31.12.2021r.</b>
Razem Gr "0"	372 942,60	0,00	0,00%	372 942,60
Razem Gr "1"	2 459 841,90	1 817 734,44	73,90%	642 107,46
Razem Gr "2"	64 660,00	35 401,35	54,75%	29 258,65
Razem Gr "4"	113 852,01	113 852,01	100,00%	0,00
Razem Gr "5"	46 159,02	41 326,34	89,53%	4 832,68
Razem Gr "6"	68 358,47	61 811,65	90,42%	6 546,82
Razem Gr "7"	106 030,00	106 030,00	100,00%	0,00
Razem Gr "8"	643 607,57	537 461,80	83,51%	106 145,77
<b>Ogółem ŚT</b>	<b>3 875 451,57</b>	<b>2 713 617,59</b>	<b>-</b>	<b>1 161 833,98</b>
<b>Razem WNiP</b>	<b>4 900,00</b>	<b>4 900,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

W 2021 r. dokonano zwiększenia wartości Środków Trwałych w grupie "8" o kwotę 68.233,02 zł.  
(przekazana dotacja z Powiatu Zgierskiego - Plac zabaw z projektu "Równe szanse i możliwości - rozwój Powiatowych Przedszkoli", 2020 - VI 2021r.)

W 2021 r. nie dokonano zwiększenia wartości Niematerialnych i Prawnych umarzanych stopniowo.