

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2 im. Janusza Korczaka w Elblągu
1.2.	siedzibę jednostki: Elbląg
1.3.	adres jednostki: ul. Polna 8a 82-300 Elbląg
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki: Edukacja Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2 im. Janusza Korczaka w Elblągu jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Elbląg, która realizuje zadania w oparciu statut jednostki. W szczególności: zadania edukacyjne, wychowawcze, kulturotwórcze, umożliwiające harmonijny rozwój i przygotowanie do dalszej nauki, życia, pracy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023R – 31.12.2023 R
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: Nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach ogólnych – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont: 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia (koszty nabycia oraz koszty transportu, montażu itp.), powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT podatek akcyzowy, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. 2) Środki trwałe, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. 3) Środki trwałe, nabyte w drodze spadku lub darowizny, wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. 4) Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy (uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie) lub ich wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. 5) Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. 6) Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”). 7) Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek, wycenia się według wartości nominalnej. 8) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) przy zastosowaniu stawek przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych za okres całego roku pod datą ostatniego dnia roku obrotowego. 9) Nie amortyzuje się (umarza) gruntów oraz dóbr kultury. 10) Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP ewidencjonuje się na koncie 011 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stosownych stawek amortyzacyjnych. 11) Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż 1 rok, o wartości od 500,00 zł i nieprzekraczającej kwoty określonej w Ustawie o PDOP ewidencjonuje się na koncie 013 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania. 12) pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej. 13) Odpisy aktualizujące należności dokonuje się według ustawy o rachunkowości.
5.	inne informacje Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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 Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec okresu	
				Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenie	Zbycie	Likwidacja	Inne		Razem zmniejszenia
	1.1	Licencja na używanie programów komputerowych	0,00				0,00				0,00	0,00
	1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
	I.	Razem wartości niematerialny i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.1	Grunt	2 230 860,00				0,00				0,00	2 230 860,00
	2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 050 303,33				0,00				0,00	4 050 303,33
	2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	123 099,03				0,00				0,00	123 099,03
	2.4	Środki transportu	232 500,00				0,00				0,00	232 500,00
	2.5	Inne środki trwałe	14 136,77				0,00		4 298,00		4 298,00	9 838,77
	2.	Razem środki trwałe	6 650 899,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 298,00	0,00	4 298,00	6 646 601,13
	3.	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00
	4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
	II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	6 650 899,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 298,00	0,00	4 298,00	6 646 601,13
Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych												
	L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
				Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Dotyczy zbytych składników	Dotyczy zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
	1.1	Licencja na używanie programów komputerowych	0,00				0,00				0,00	0,00
	1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
	I	Razem wartości niematerialny i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.1	Grunt	0,00				0,00				0,00	0,00
	2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 208 113,69	97 044,97			97 044,97				0,00	2 305 158,66
	2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	84 309,49	8 348,82			8 348,82				0,00	92 658,31
	2.3	Środki transportu	232 500,00				0,00				0,00	232 500,00
	2.5	Inne środki trwałe	14 136,77				0,00		4 298,00		4 298,00	9 838,77
	2.	Razem środki trwałe	2 539 059,95	105 393,79	0,00	0,00	105 393,79	0,00	4 298,00	0,00	4 298,00	2 640 155,74
	3.	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00
	4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
	II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	2 539 059,95	105 393,79	0,00	0,00	105 393,79	0,00	4 298,00	0,00	4 298,00	2 640 155,74
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami											
	NIE DOTYCZY											
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych											
	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych											

	I.p.	Wyszczególnienie	stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	stan odpisów na koniec roku	
	1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4.	Długoterminowe aktywa finansowe:	0,00	0,00	0,00	0,00	
		udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie						
		Wyszczególnienie	stan na koniec roku				
		powierzchnia (m2)	0				
		wartość zł	0,00				
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 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu						
	I.p.	Wyszczególnienie	wartość na koniec roku				
	1.	Grunty	0,00				
	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00				
	4.	Środki transportu	0,00				
	5.	Inne środki trwałe	0,00				
		Razem	0,00				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	NIE DOTYCZY						
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) Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności						
	I.p.	Grupa należności według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zmiana stanów odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	1.	Odpisy od należności długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Odpisy od należności krótkoterminowych	369,34	0,00	0,00	0,00	369,34
	3.	odpisy od należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem	369,34	0,00	0,00	0,00	369,34
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Informacje o stanie rezerw						
	I.p.	wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku	Umorzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	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:						

a)	powyżej 1 roku do 3 lat: NIE DOTYCZY					
b)	powyżej 3 do 5 lat: NIE DOTYCZY					
c)	powyżej 5 lat: NIE DOTYCZY					
	podział zobowiązań długoterminowych					
	l.p.	wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
			Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
	1.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Emisje obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	inne zobowiązania finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00
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 DOTYCZY					
	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku					
		Kwota zabezpieczenia			Kwota zobowiązania	
		Razem, w tym:			0,00	
		weksle			0,00	
		hipoteka			0,00	
		zastaw			0,00	
		inne			0,00	
	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					
1.12.	łączna kwota zobowiązań warunkowych: NIE DOTYCZY					
		Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego		kwota zabezpieczenia
		.....	0,00	0,00		0,00
		Razem	0,00	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					
	Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe					
		wyszczególnienie	stan na początek roku		stan na koniec roku	
	1.	.....	0,00		0,00	
	2.	.....	0,00		0,00	
		Razem czynne rozliczenia międzynarodowe	0,00		0,00	
		.....	0,00		0,00	
		.....	0,00		0,00	
		Razem biernie rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	NIE DOTYCZY					
	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
1.15.	Wypłacone środki pieniężna na świadczenia pracownicze					

	I.p.	wyszczególnienie	kwota
	1.	odprawy emerytalne	66 695,73
	2.	nagrody jubileuszowe	84 143,14
		Razem	150 838,87
1.16.	inne informacje		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	0,00		
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		
	Koszty wytworzenia środków trwałych		
		Wyszczególnienie	kwota w roku obrotowym
		ogólny koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	0,00
		- odsetki	0,00
		- różnice kursowe	0,00
		Razem	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
		Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości	
		Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy
		Przychody, z tego:	0,00
		- o nadzwyczajnej wartości	0,00
		- które wystąpiły incydentalnie	0,00
		Koszty, z tego:	0,00
		- o nadzwyczajnej wartości	0,00
		- które wystąpiły incydentalnie	0,00
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		
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		



Dokument
podpisany przez
Ewa Chelmicka
Data: 2024.02.12
09:47:31 CET

2024-02-12
(rok, miesiąc, dzień)



Dokument
podpisany przez
Anetta
Tatarewicz-Lata
Data: 2024.02.12
09:50:36 CET