

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. J. Korczaka w Mosinie
1.2	siedzibę jednostki
	Mosina
1.3	adres jednostki
	62-050 Mosina, ul Kościelna 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8790Z - Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 do 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, nie wykraczają poza zasady określone w art. 4 -8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów zostały wprowadzone do Polityki (Zasad) Rachunkowości Ośrodka Zarządzeniem nr 8/2017-18 z dnia 09.02.2018r dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. J. Korczaka w Mosinie i ustalone w sposób następujący;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wartość istotna, dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych została ustalona w wysokości 10.000,00. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zakupione ze środków inwestycyjnych ujmowane są na koncie 011 „Środki trwałe” i umarzone stopniowo wg obowiązujących stawek amortyzacyjnych na koncie 071 koszty umorzenia obciążają konto 400 Amortyzacja.</li> <li>2. Dla środków i trwałych o wartości jednostkowej od 500 zł do 10.000 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty zakupu w momencie przyjęcia do użytkowania. Podlegają one ewidencji ilościowo- wartościowej w programie „Wyposażenie” i ujęciu na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”</li> <li>3. Dla środków trwałych o wartości od 200 zł do 500 zł stosuje się uroszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania i ewidencji ilościowej w programie „Majątek”.</li> <li>4. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 200 zł podlegają spisaniu w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania i nie podlegają ewidencji</li> <li>5. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmowane są na koncie 0-14 Zbiory biblioteczne i zostają ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej w programie „e-BIBLIO”</li> </ol>

	<p>i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”</p> <p>6 Wartości niematerialne i prawne poniżej 10.000,00 bez względu na wartość ujmowane są na koncie 020i zostają ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej W programie Majątek.</p> <p>7 Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu , meble i dywany o wartości jednostkowej powyżej 500 zł bez względu na wartość nabycia zostają ujęte na koncie 0-13 Pozostałe środki trwałe i jednorazowo spisane w koszty zakupu w momencie przyjęcia do użytkowania. Podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w programie ”Majątek”.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</li> </ul> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>W ośrodku przyjęto stawki amortyzacyjne określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.)</p>					
5.	inne informacje					
	brak					
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>					
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					
	Załącznik tabela nr 1 i nr 2					
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					
	Nie dotyczy					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	Nie dotyczy					
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					
	<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
	1	Grunty				
	2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej- budynek przy ul. Kościelnej udostępniony bezpłatnie przez Gminę Mosina	165.690,14			165.690,14
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
	4.	Środki transportu	0,00			0,00
	5.	Inne środki trwałe	0,00			0,00
		Razem	165.690,14			165.690,14

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)		
	Nie dotyczy		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
	Nie dotyczy		
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		
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		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Nie dotyczy		
1.12.	łącną 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 dotyczy		
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		
<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>Stan na 31 grudnia</b>
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe		

1.	wartość faktur opłaconych za pobyt nauczycieli na szkoleniach w ramach projektu „Mobilność uczniów i Kadry” Umowa 2025-1-PL01-KA121-VET000321260	0,00	78 459,90
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>78 459,90</b>
<b>II</b>			
<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe</b>			
1.			
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	<b>Tabela nr 16</b>		
	<b>L.p.</b>	<b>Rodzaj wypłaconych świadczeń</b>	<b>Kwota wypłaconych świadczeń</b>
	I	Wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami	16 941 529,49
	3	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	73 002,87
	4	Nagrody jubileuszowe, nagrody dyrektora	147 346,03
	5	Odprawy emerytalne	53 667,24
	6	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	1 197 874,41
		razem wynagrodzenia pracowników ośrodka	18 413 420,04
		wartość umów zlecenia podpisanych z osobami niebędącymi pracownikami ośrodka	25 700,00
		świadczenie "Na start"	1 199,10
		<b>Razem świadczenia pracownicze</b>	<b>18 440 319,14</b>
1.16.	inne informacje		
	brak		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	Nie dotyczy		

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					
	<b>Tabela nr 18</b>					
	<b>L.p.</b>	<b>Nazwa zadania inwestycyjnego</b>	<b>Koszt wytworzenia wg stany na 1 stycznia</b>	<b>Koszt wytworzenia w bieżącym roku</b>		
				<b>ogółem</b>	<b>W tym</b>	
					<b>odsetki</b>	<b>Różnice kursowe</b>
	1	Projekt nowego budynku Ośrodka	3660,00	0,00	0,00	0,00
		Razem	3660,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	brak					
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					
	brak					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					
	Brak					

Małgorzata Chudzicka

Główny Księgowy

/dokument podpisany kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

(główny księgowy)

2026-03-09

(rok, miesiąc, dzień)

Bożena Mazur

Dyrektor Ośrodka

/dokument podpisany kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

(kierownik jednostki)