

<p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy ul. Al. 3 Maja 28/34 97-300 Piotrków Trybunalski tel. 44 732 69 37 fax 44 732 69 37 00815452</p>	<p>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</p>	<p>Adresat: Urząd Miasta Piotrków Trybunalski ul. pasaż Karola Rudowskiego 10 97-300 Piotrków Trybunalski</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON 000815452</p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.</p>	<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>

podstawowy przedmiot działalności

1.1 Nazwa jednostki
 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

1.2 Siedziba jednostki
 Piotrków Trybunalski

1.3 Adres jednostki
 97-300 Piotrków Trybunalski, al.3 Maja 28/34

1.4 Podmiot
 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy jest jednostką organizacyjną Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej, w tym opieki uczniów i wychowanków.
 Jednostka realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
 b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły, wieku i niepełnoprawności uczniów i wychowanków,
 c) sprawuje opiekę na uczniami i wychowankami odpowiednio do ich potrzeb w miarę możliwości szkoły.

Organem prowadzącym Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy jest Miasto Piotrków Trybunalski z siedzibą
 - Pasaż Rudowskiego 10, 97-300 Piotrków Trybunalski.
 Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad placówką jest Kuratorium Oświaty z siedzibą w Łodzi ul.Kościuszki 120a Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim ul.Sienkiewicza 16a.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

1.1 Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r.do 31.12.2018r.

Sprawozdanie obejmuje dane Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego i jest sprawozdaniem jednostkowym.

1.2 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (ustawa z 29 września 1994r. z późn. zm.) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r.poz.1911 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont - Załącznik nr 12.

W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

a) środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji,
 b) składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej poniżej 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. W ramach tej wartości wybrany asortyment wprowadza się do ewidencji pozabilansowej.
 c) składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, zbiorów bibliotecznych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 500,00 zł do 10 000,00 zł., jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątkowych jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do używania,
 d) składniki majątku będące środkami dydaktycznymi służącymi procesowi dydaktyczno- wychowawczemu bez względu na wartość zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
 e) składniki majątku o wartości powyżej 10 000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych (naliczenie roczne),
 f) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające tej wartości odnoszone są w koszty bieżącego okresu, jako koszty remontu.
 g) stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu, stosując ceny przeciętne (średnio ważone).
 h) należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym, że odpisy na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi:
 - między 6 a 9 miesięcy od dnia bilansowego w 50% wartości należności,
 - między 9 a 12 miesięcy w wartości 80% wartości należności,
 - powyżej 12 miesięcy na 100 % wartości należności,
 i) nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz na wysokość wyniku finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działalności jednostki. Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania prowadzonej działalności. W roku sprawozdawczym w jednostce nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne, nie został zmieniony przedmiot działalności ani nie przyjęto nowych zadań do realizacji. W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym. Jednostka przyjęła próg istotności na poziomie 0,5% wartości aktywów.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1 Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych 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 stan początkowy, nabycie, likwidacja, stan końcowy oraz amortyzacja i umorzenie wykazane szczegółowo w osobnej tabeli - ID1-1.

Opis do tabeli ID-1.

Zwiększenie wartości początkowej ujęte w kolumnie 5, wiersz 1.5 (inne środki trwałe) dotyczy zakupu inwestycyjnego - specjalistycznego sprzętu do terapii Tomatis - 46 112,70 zł.

Zmiany w wartości umorzenia obejmują: wartość rocznej amortyzacji za 2018 rok w wysokości 175 595,47 zł.

Grunty i budynki są w trwałym zarządzie SOS-W.

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury. Zgodnie z zasadami rachunkowości jednostka wycenia środki trwałe według historycznych cen nabycia i nie dokonuje aktualizacji tej wyceny do poziomu bieżących cen rynkowych.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych- 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 - nie dotyczy.

1.6 Liczba 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 jst - jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących w roku sprawozdawczym.

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 wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, w okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat

- powyżej 3 lat

- powyżej 5 lat

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe w roku sprawozdawczym.

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a wg 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 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy.

1.12 łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych 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 - Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce, że nie rozlicza kosztów w czasie.

1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie- nie dotyczy.

1.15 Kwota wszystkich wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - 8 628 098,61.

Szczegółowe wyjaśnienie w załączniku 1.16

1.16 Inne informacje

Jednostka zaangażowała wydatki przyszłych lat w wysokości 664 944,17 zł., zaewidencjonowane na koncie 999.

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 - nie dotyczy.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie dotyczy.

2.4 Informacja 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

W sprawozdaniu "Zestawienie zmian w fundusz jednostki" wykazano w zwiększeniu funduszu poz.1.4 "Środki na inwestycje" w ramach których zakupiono środek trwały - zestaw do terapii "Tomatis" za kwotę 46 112,70 zł, a w zmniejszeniu funduszu poz.2.4 "Dotacje i środki na inwestycje" - równowartość zrealizowanego zakupu środka trwałego tj.kwotę 46 112,70 zł.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - brak.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

p.o. DYREKTORA OŚRODKA

Gabriela Darzyńska

Kierownik jednostki