

Lp	Wyszczególnienie	Treść	kwota
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		x
1.			x
1.1.	nazwę jednostki	Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Janusz Korczaka	x
1.2.	siedzibę jednostki	ul. Zwirki i Wigury 15 i 21, 87-100 Toruń	x
1.3.	adres jednostki	ul. Zwirki i Wigury 15 i 21, 87-100 Toruń	x
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	jednostka oświatowa - zadania edukacyjne (szkolnictwo specjalne, zawodowe)	x
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	za 2018 rok od 01.01.2019 - 31.12.2019 r.	x
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	x	x
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):	x	x
4.1.	Aktywa	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej	x
a)	wycena środków trwałych	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia; 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej; 4) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości określonej w umowie przekazania; 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.	x
b)	wycena pozostałych środków trwałych	Do pozostałych środków trwałych zaliczamy składniki majątkowe: a) których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty umożliwiającej dokonanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w momencie przekazania składnika do użytkowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, b) które bez względu na wartość podlegają jednorazowemu odpisowi umorzeniowemu zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych przez Ministra Finansów dla jednostek sektora finansów publicznych.	
c)	wycena zakupu materiałów	Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.	1 069,38
d)	umorzenia (stosowane stawki amortyzacyjne)	Środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje umarzone są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie naliczania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych następuje w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania. Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 umarzone (amortyzowane) są raz do roku pod datą 31 grudnia. W uzasadnionych przypadkach wynikających z potrzeby rozliczenia odpisów amortyzacyjnych dopuszcza się możliwość dokonywania miesięcznych odpisów umorzeniowych. W przypadkach uzasadnionych ekonomicznym okresem użytkowania danego składnika majątkowego dopuszcza się ustalenie przez Zarząd Województwa indywidualnej stawki amortyzacyjnej.	x
e)	Wycena należności do bilansu ( odpisy aktualizujące wartość należności)	Przez należności krótkoterminowe rozumie się należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tzn. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Odsetki od należności ujmują się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Pożyczki z ZFSS- 392.111,60 zł	392 111,60
f)	środki pieniężne (wycena środków pieniężnych w walucie obcej)	Krajowe środki pieniężne ujmują się w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Środki ZFSS - 177.681,98 zł Rachunek dochodów własnych jednostek oświatowych stan na 31.12.2019 r. stan zerowy	177 681,98
g)	rozliczenia międzyokresowe kosztów ( czy są stosowane jeśli tak to do jakiej kategorii kosztów)	nie posiadamy	x
4.2.	Pasywa		
a)	rezerwy na zobowiązania ( w jakich przypadkach)	nie posiadamy	x
b)	inne fundusze ( rodzaje funduszy)	ZFSS- 569.793,58 zł	569 793,58
c)	rozliczenia międzyokresowe przychodów (jaki są stosowane, jeśli tak to w jakich przypadkach)	nie posiadamy	x
5.	inne informacje	zgodnie z § 27 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej, w sprawozdaniu finansowym nie dokonano wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami budżetowymi.	x
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		

Lp	Wyszczególnienie	Treść	kwota
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 nr 1 Majątek trwały - wg pozycji bilansowych	x
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	x	x
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie posiadamy	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	nie posiadamy	x
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	nie posiadamy	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	x	x
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	x
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	nie dotyczy	x
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	nie dotyczy	x
a)	powyżej 1 roku do 3 lat		
b)	powyżej 3 do 5 lat		
c)	powyżej 5 lat		
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	x
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	x	x
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 posiadamy	x
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	nie posiadamy	x
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	x	x
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	kwoty wypłaconych środków pieniężnych z: § 401 - 9.090.533,59 zł § 404 - 645.616,15 zł § 302 - 16.455,70 zł	9 752 605,44
1.16.	inne informacje	nie dotyczy	x
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	x	x
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 posiadamy	x
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Konto 760: nagroda za konkurs "Zbieramy makulaturę" 27.000,00 zł - darowizny rzeczowe i pieniądze 11.208,59 zł	38 208,59
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	x	x
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	x	x

Główny Księgowy

mgr Katarzyna Beyger  
Główny Księgowy

2020-03-06

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor Ośrodka

mgr Agnieszka Wyrwas

Kierownik jednostki

## MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych

(konto 011, 013, 014, 020, 080)

Załącznik nr 1

Grupa Klasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA						UMORZENIA						Wartość netto w bilansie					
		Bilans otwarcia na 01.01.2019 r.			Bilans zamknięcia na 31.12.2019 r.			Stawka umorzenia	Bilans otwarcia na 01.01.2019 r.			Bilans zamknięcia na 31.12.2019 r.							
		3	4	5	6	7	8		9	10	11	12							
1	2																		
	I. Rzeczowy majątek trwały:	9 292 360,15	0,00	249 414,11	9 042 946,04														
0	Grunty	481 560,00	0,00	0,00	481 560,00														
1 i 2	Budynki i budowle	8 266 450,39	0,00	220 225,42	8 046 224,97	2,5 % i 1,50 %													
3 do 6	Urządzenia techniczne i maszyny	95 089,48	0,00	18 799,70	76 289,78	30,0% i 8,5%													
7	Środki transportu	216 112,40	0,00	0,00	216 112,40	12,50%													
8	Inne środki trwałe	233 147,88	0,00	10 388,99	222 758,89	17%													
	Inwestycje rozpoczęte	0,00	0,00	0,00	0,00														
	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00														
	II. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00														
	III. Finansowy majątek trwały:	0,00	0,00	0,00	0,00														
	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00														
	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00														
	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00														
	IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00														
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00														
	<b>RAZEM:</b>	<b>9 292 360,15</b>	<b>0,00</b>	<b>249 414,11</b>	<b>9 042 946,04</b>														

## Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

konto 013	pozostałe środki trwałe	1 376 478,18	127 272,61	52 149,85	1 451 600,94														
konto 014	zbiory biblioteczne	79 527,52	7 272,03	0,00	86 799,55														
konto 020	wartości niematerialne i prawne	38 840,34	610,82	0,00	39 451,16														
	<b>RAZEM:</b>	<b>1 376 478,18</b>	<b>127 272,61</b>	<b>52 149,85</b>	<b>1 451 600,94</b>														

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Irena Żyła Beyger

2020-03-06

rok miesiąc dzień

Dyrektor Ośrodka

mgr Agnieszka Wyrwos

Kierownik jednostki

