

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY W PODBORSKU</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>PODBORSKO 12, 78-220 TYCHOWO</b>
1.3	adres jednostki
	<b>PODBORSKO 12, 78-220 TYCHOWO</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWO-WYCHOWAWCZA – SZKOŁA PODSTAWOWA SPECJALNA, SZKOŁA ZAWODOWA SPECJALNA, CAŁODOBOWA OPIEKA WYCHOWAWCZA DLA DZIECI I MŁODZIEŻY</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023</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>SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>I – MOW w Podborsku przyjął następujące zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych</p> <p>a) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>- odzież i umundurowanie,</li> <li>- meble i dywany,</li> <li>- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1 500,00 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ul> <p>b) Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>c) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 10 000,00zł umarza się i amortyzuje w wysokości 30% w stosunku rocznym.</p> <p>d) Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 500,00zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 500,00 – 1 499,99 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1 500,00 – 10 000,00 zł ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013.</p> <p>e) Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, takie jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), sprzęt komputerowy, drukarki, itp.</p> <p>II. Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>2. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</li> <li>3. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.</li> <li>4. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</li> <li>5. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10 000,00 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</li> <li>6. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500,00zł</li> <li>7. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3 500,00zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000,00zł podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.</li> <li>8. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> </ol>
5	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
<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
	<b>INFORMACJA WG ZAŁĄCZNIKA NR 2</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>NIE DYSPONUJE</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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>INFORMACJA WG ZAŁĄCZNIKA NR 4</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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)
	<b>INFORMACJE WG ZAŁĄCZNIKA NR 5</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<b>JEDNOSTKA NIE POSIADA ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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>JEDNOSTKA NIE PROWADZI ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>INFORMACJA WG ZAŁĄCZNIKA NR 7</b>
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami. <b>- informacje wg załączników do bilansu</b>
<b>2.</b>	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	<b>NIE DOTYCZY</b>
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>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>NIE DOTYCZY</b>

Anna  
Klauzińska  
a

Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Klauzińska  
Data: 2024.02.23  
11:32:38 +01'00'

Anna Klauzińska  
(główny księgowy)

2022-02-23  
(rok, miesiąc, dzień)

Radosław  
w Reich

Elektronicznie  
podpisany przez  
Radosław Reich  
Data: 2024.02.23  
11:33:05 +01'00'

Radosław Reich  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2  
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej  
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg ukladu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13-14)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
		Różnice pomiędzy jednostkami powiatu białogardzkiego	przychody	przenieszenie	złycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
A.I	Wartości niematerialne i prawne	1 221,05									1 221,05	1 221,05						1 221,05	0,00	0,00
	Pozostałe środki trwałe	369 580,13		37 535,39		37 535,39	1 771,24	1 771,24		1 771,24	405 344,28	369 580,13		37 563,39		37 563,39	1 771,24	405 372,28	0,00	0,00
	Zbiory biblioteczne	31 364,35		1 622,30		1 622,30					32 986,65	31 364,35		1 594,30		1 594,30		32 986,65	0,00	0,00
A.II.1	<b>Środki trwałe:</b>	4 883 572,50									4 883 572,50	2 435 982,70	0,00			111 705,45	0,00	2 547 688,15	2 447 589,80	2 425 574,99
A.II.1.1	Grunty	17 280,00									17 280,00								17 280,00	17 280,00
A.II.1.2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 579 740,50	89 690,64			89 690,64					4 669 431,14	2 149 430,70		111 705,45		111 705,45		2 261 136,15	2 430 309,80	2 408 294,99
A.II.1.3	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	9 000,00									9 000,00	9 000,00						9 000,00	0,00	0,00
A.II.1.4	Środki transportu	237 562,00									237 562,00	237 562,00						237 562,00	0,00	0,00
A.II.1.5	Inne środki trwałe	39 990,00									39 990,00	39 990,00						39 990,00	0,00	0,00

Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Klauzińska  
Data: 2024.02.23  
Anna Klauzińska  
(główny księgowy)

23.02.2023  
(rok, miesiąc, dzień)

Elektronicznie  
podpisany przez  
Radosław Reich  
Data: 2024.02.23  
Radosław Reich  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 3**  
**Pkt. II 1.4 Informacji dodatkowej**  
**Grunty w wiczymystym użytkowaniu**

Lp.	Treść(nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				

**Anna**  
**Klauzińska**  
**ka**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Klauzińska  
Data: 2024.02.23  
11:34:12 +01'00'  
Anna Klauzińska  
(główny księgowy)

**Radosław**  
**W Reich**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Radosław Reich  
Data: 2024.02.23  
11:33:59 +01'00'  
Radosław Reich  
(kierownik jednostki)

23.02.2024  
rok,miesiąc,dzień

## Załącznik nr 4

## Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

## Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane \*

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			4 zwiększenia	5 zmniejszenia	
1	Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	24 261,75	0,00	0,00	24 261,75
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 7 Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Grupa 9 Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Anna Klauzińska  
(główny księgowy)

Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Klauzińska  
Data: 2024.02.23  
11:34:36 +01'00'

23.02.2024

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Reich

(kierownik jednostki)

Elektronicznie  
podpisany przez  
Radosław Reich  
Data: 2024.02.23  
11:34:54 +01'00'

## Załącznik nr 5

## Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Należności ogółem, w tym:</b>						
1	<b>Należności budżetowe</b>	<b>94 162,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<b>dochodzone na drodze sądowej, egzekucje administracyjne, należności wymagalne</b>	<b>94 162,67</b>	<b>9 264,75</b>	<b>5 299,22</b>	<b>0,00</b>	<b>98 128,20</b>
-	należność główna	74 749,61	7 903,55	3 852,15	0,00	78 801,01
-	odsetki	19 413,06	1 329,20	1 415,07	0,00	19 327,19
-	koszty uboczne	0,00	32,00	32,00	0,00	0,00

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu odpisu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Anna  
Klauzińska  
a  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Klauzińska  
Data: 2024.02.23  
11:35:21 +01'00'  
Anna Klauzińska  
(główny księgowy)

Radosław  
w Reich  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Radosław Reich  
Data:  
2024.02.23  
Radosław Reich  
(kierownik jednostki)

23.02.2024  
(rok, miesiąc, dzień)



Załącznik nr 7

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		<b>22 983,45</b>
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	22 983,45

Anna  
Klauzińska  
a  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Klauzińska  
Data: 2024.02.23  
11:35:40 +01'00'  
Anna Klauzińska  
(główny księgowy)

23.02.2024  
(rok, miesiąc, dzień)

Radosta  
w Reich  
Radosław Reich  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Radosław Reich  
Data: 2024.02.23  
11:36:06 +01'00'  
Radosław Reich  
(kierownik jednostki)