

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SOSWdDiMN w Sławnie</b> ul. Kopernika 9 76-100 Sławno	STAROSTWO POWIATOWE W SŁAWNIE <b>Biuro Obsługi Interesantów BILANS</b> DNIA: <b>2019 -03- 27</b> <b>WPRYNĘŁO</b> sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Starostwo Powiatowe
		Wysłać bez pisma przewodniego FD6A80F255E3DFE1 
Numer identyfikacyjny REGON <b>331104170</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	972 770,46	1 042 468,27	A Fundusz	527 981,59	577 071,42
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 448 693,88	7 607 207,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	972 770,46	1 042 468,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 920 712,29	-7 030 136,18
A.II.1 Środki trwałe	963 132,46	1 032 830,27	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	147 042,00	147 042,00	A.II.2 Strata netto (-)	-6 920 712,29	-7 030 136,18
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	709 206,10	695 216,18	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	56 096,44	43 739,84	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	37 280,31	10 964,67	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	13 507,61	135 867,58	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	561 211,32	568 960,80
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 638,00	9 638,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	561 211,32	568 960,80
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 999,73	28 115,92
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	74 210,96	81 284,08
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	357 309,86	369 713,22

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Iwanow  
(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

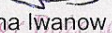
DYREKTOR OŚRODKA

Agnieszka Hryckowian  
(kierownik jednostki)




A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	160,50	934,94
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	116 422,45	103 563,95	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	4 017,58	3 847,00	D.II.8 Fundusze specjalne	102 530,27	88 912,64
B.I.1 Materiały	4 017,58	3 847,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	102 530,27	88 912,64
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	87 449,60	85 829,31			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	9 874,60	10 804,31			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	77 575,00	75 025,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 955,27	13 887,64			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	24 955,27	13 887,64			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
Bożena Iwanow  
(główny księgowy)


2019-03-27  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA  
  
Agnieszka Hryckowian  
(kierownik jednostki)  
*mgr Agnieszka Hryckowian*




B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 089 192,91</b>	<b>1 146 032,22</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 089 192,91</b>	<b>1 146 032,22</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY


  
*mgr Bożena Iwanow*  
 Bożena Iwanow  
 (główny księgowy)

2019-03-27  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

  
*mgr Agnieszka Hryckowian*  
 Agnieszka Hryckowian  
 (kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY


  
mgr Bożena Iwanow

Bożena Iwanow  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2019-03-27


\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

  
mgr Agnieszka Hryckowian  
Agnieszka Hryckowian

\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SOSWdDIMN w Sławnie</b> ul. Kopernika 9 76-100 Sławno		<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Starostwo Powiatowe	
Numer identyfikacyjny REGON <b>331104170</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 9FED362DBC129517 	
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
I.	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		6 983 226,51	7 448 693,88
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		7 111 907,42	7 532 672,25
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		7 085 890,81	7 238 825,35
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		5 150,00	145 864,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		2 547,61	2 118,90
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		18 319,00	145 864,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 641 290,05	7 374 067,40
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		6 458 378,41	6 920 712,29
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		179 808,47	159 508,21
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		0,00	145 864,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		646,73	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		2 456,44	2 118,90
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	145 864,00
II.	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		7 448 693,88	7 607 207,60

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Iwanów

główny księgowy

*mgr Bożena Iwanów*

2019-04-03

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR OSRODKA

Agnieszka Hryckowian

kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 920 712,29	-7 030 136,18
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 920 712,29	-7 030 136,18
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	527 981,59	577 071,42

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Bożena Iwanow*

Bożena Iwanow  
główny księgowy

2019-04-03

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR OŚRODKA

*mgr Agnieszka Hryckowian*

Agnieszka Hryckowian  
kierownik jednostki



GŁÓWNY KSIĘGOWY


  
mgr Bożena Iwanow

Bożena Iwanow  
główny księgowy


2019-04-03

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR OŚRODKA

  
Agnieszka Hryckowian  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SOSWdDiMN w Sławnie ul. Kopernika 9 76-100 Sławno		Adresat: Starostwo Powiatowe Wysłać bez pisma przewodniego BF7877F21977CF53 	
Numer identyfikacyjny REGON <b>331104170</b>			
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) 2019-03-27 WPTINGEO sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.			
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	179 144,51	158 763,72
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	179 144,51	158 763,72
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	7 105 901,93	7 198 205,99
B.I.	Amortyzacja	78 725,24	80 692,41
B.II.	Zużycie materiałów i energii	523 150,57	549 624,00
B.III.	Usługi obce	84 239,83	185 026,58
B.IV.	Podatki i opłaty	0,00	78,92
B.V.	Wynagrodzenia	4 856 904,58	5 046 665,28
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 210 775,44	1 233 740,24
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	132 409,38	102 378,56
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	219 696,89	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-6 926 757,42	-7 039 442,27
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	6 958,90	9 118,29
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	6 958,90	9 118,29
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 249,67	3,30

Bożena Iwanow

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

Agnieszka Hryckowian

dyrektorka  
kierownik jednostki

SJO BeSTia

mgr Bożena Iwanow

BF7877F21977CF53

mgr Agnieszka Hryckowian

Strona 1 z 3



E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 249,67	3,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 921 048,19	-7 030 327,28
G.	Przychody finansowe	335,90	191,10
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	335,90	191,10
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 920 712,29	-7 030 136,18
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 920 712,29	-7 030 136,18

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Bożena Iwanów*  
 Bożena Iwanów  
 główny księgowy

2019-03-27  
 rok, miesiąc, dzień


DYREKTOR OŚRODKA

*mgr Agnieszka Hryckowian*  
 mgr Agnieszka Hryckowian

Agnieszka Hryckowian  
 kierownik jednostki



GŁÓWNY KSIĘGOWY


  
mgr Bożena Iwanow

Bożena Iwanow  
główny księgowy

2019-03-27


rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR OŚRODKA

  
mgr Agnieszka Hryckowian

Agnieszka Hryckowian  
kierownik jednostki




Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  SOSWdDiMN w Sławnie  ul. Kopernika 9  76-100 Sławno	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat:  Starostwo Powiatowe
Numer identyfikacyjny REGON  <b>331104170</b>		<b>1439932F05D9EC2A</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	2 083,24
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Bożena Iwanow 

(główny księgowy)

*mgr Bożena Iwanow*

2019.04.05

rok mies. dzień

Agnieszka Hryckowian

(kierownik jednostki)



**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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)	stan na początek roku obrotowego 2795,20 rozwiązanie 711,96 stan na koniec roku obrotowego 2083,24

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Iwanow  
(główny księgowy)*mgr Bożena Iwanow*

2019.04.05

rok mies. dzień

DYREKTOR OŚRODKA

*Agneszka Hryckowian*  
m. Agnieszka Hryckowian

(kierownik jednostki)



	Treść	Uwagi
<b>Dział I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY DLA DZIECI I MŁODZIEŻY NIEPEŁNOSPRAWNEJ
1.2.	Siedzibę jednostki	76-100 SŁAWNO UL. KOPERNIKA 9
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 331104170 rodzaj przeważającej działalności wg PKD: 8531A CAŁODOBOWA OPIEKA WYCHOWAWCZA DLA DZIECI I MŁODZIEŻY 8790Z POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA Z ZAKWATEROWANIEM
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	<b>Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.2018 – 31.12.2018</b>
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów	Pozycja dotyczy wyłącznie Powiatu Sławińskiego (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego NIE DOTYCZY
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,</li> <li>- zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,</li> <li>- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,</li> <li>- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</li> </ul> <p>Księga główna ( konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podwójny zapis,</li> <li>- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.</li> </ul> <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p> <p>Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.</p> <p>Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie</p>



informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

## **2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych**

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

## **3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki**

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości ( Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa ( Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.),
- 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911).

Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP ( art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki.

Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kierując się zasadą istotności ( art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach



		Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
		<b>4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</b> Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązuje zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Powiatu Sławieńskiego
<b>Dział II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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	Tabela nr 1 i 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4 i 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela nr 6
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	Tabela nr 7
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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)	Tabela nr 9 Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący
		2795,20-711,96=2083,24
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu	Tabela nr 10 NIE DOTYCZY



	i stanie końcowym	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.  NIE DOTYCZY
1.10	Kwota 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	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie. Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksla, w tym weksla "in blanco  NIE DOTYCZY
1.12	Łączna kwota 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	Tabela nr 14 Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.  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	Tabela nr 15 Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Bierne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.  NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16 Należy uzupełnić jeżeli występują dane 10537,00
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy  9638,00
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz	W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na



	różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	stan majątkowo-finansowy jednostki NIE DOTYCZY
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych 378,00
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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane NIE DOTYCZY
2.5	Inne informacje	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia nie wykazane powyżej (jeżeli występują NIE DOTYCZY
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy".

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Bożena Iwanow*

*mgr Bożena Iwanow*

DYREKTOR OŚRODKA

*Agnieszka Hryckowian*

*mgr Agnieszka Hryckowian*



TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	53837,24	0	1399,00	0	1399,00	0	2706,30	0	2706,30	52529,94
<b>2. Razem środki trwałe</b>	2263227,57	25285,22	125105,00	0	150390,22	0	9967,40	0	9967,40	2403650,39
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	147042,00	0	0	0	0	0	0	0	0	147042,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	1498772,55	25084,00	0	0	25084,00	0	0	0	0	1523856,55
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	407924,56	201,22	0	0	201,22	0	3867,40	0	3867,40	404258,38
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	145738,02	0	0	0	0	0	0	0	0	145738,02
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	63750,44	0	125105,00	0	125105,00	0	6100,00	0	6100,00	182755,44
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	2317064,81	25285,22	126504,00	0	151789,22	0	12673,70	0	12673,70	2456180,33

GŁÓWNY KSIĘGOWY DYREKTOR OŚRODKA  
 mgr Bożena Iwanow  
 mgr Agnieszka Hryckowian



TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku*	stan na koniec roku*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne	53837,24	0	1399,00		1399,00	2706,30	52529,94	0	0
2. Razem środki trwałe	1300095,11	0	80692,41		80692,41	9967,40	1370820,12	963132,46	1032830,27
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	147042,00	147042,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	789566,45		39073,92		39073,92	0	828640,37	709206,10	695216,18
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	351828,12		12557,82		12557,82	3867,40	360518,54	56096,44	43739,84
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	108457,71		26315,64		26315,64	0	134773,35	37280,31	10964,67
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	50242,83		2745,03	0,00	2745,03	6100,00	46887,86	13507,61	135867,58
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>1353932,35</b>	<b>0</b>	<b>82091,41</b>	<b>0,00</b>	<b>82091,41</b>	<b>12673,70</b>	<b>1423350,06</b>	<b>963132,46</b>	<b>1032830,27</b>

kol. 9 = Tabela nr 1 kol. 2 minus Tabela nr 2 kol. 2

kol. 10 = Tabela nr 1 poz. 11 minus Tabela nr 2 poz. 8

GŁÓWNY KSIĘGOWY DYREKTOR OŚRODKA

*[Signature]*  
 mgr Bożena Iwanow mgr Agnieszka Hryckowian




Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy  
dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej  
im. Marii Grzegorzewskiej  
76-100 Sławno, ul. M. Kopernika 9  
tel. 91 839 19 91, 81 839 19 92, 81 839 19 93  
NIP 8391979178, REGON: 551104170

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Bożena Iwanow

DYREKTOR OŚRODKA  
  
mgr Agnieszka Hryckowian