

poz. II.1.1 Informacji dodatkowej
Główne składniki aktywów trwałych

**Tabela nr 1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy 01.01.2024 r. - 31.12.2024r.)**

[illegible]

**Tabela nr 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.)**

[illegible]

**Tabela nr 1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.)**

L.p.	Wyszczególnienie	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			ogółem zmniejszenie zwiększenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszcze nie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.I	Wartości niematerialne i prawne	17 360,10									17 360,10
A.II.4	Pozostałe środki trwałe	1 570 124,54		18 601,52		18 601,52					1 588 726,06
A.II.5	Zbiory biblioteczne	51 173,21		15 172,58		15 172,58					66 345,79

**Tabela nr 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.)**

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17- 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
A.I	Wartosci niematerialne i prawne	17 360,10						17 360,10	0,00	0,00
A.II.4	Pozostałe środki trwałe	1 570 124,54		18 601,52		18 601,52		1 588 726,06	0,00	0,00
A.II.5	Zbiory biblioteczne	51 173,21		15 172,58		15 172,58		66 345,79	0,00	0,00

poz. II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Załącznik nr 3

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	wykorzystanie ²⁾	rozwiązane ³⁾	
Należności ogółem, w tym:		0	0	0	0	0
1	Należności	0	0	0	0	0
-	należność główna	0	0	0	0	0
-	odsetki	0	0	0	0	0
2	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
-	należność główna	0	0	0	0	0
-	odsetki	0	0	0	0	0
3	należności inne	0	0	0	0	0
	należność główna	0	0	0	0	0
	odsetki	0	0	0	0	0

¹⁾ Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, 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).

²⁾ Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji (art. 35b. ust. 3 ustawy o rachunkowości)

³⁾ Ustanie przyczyny dokonania odpisu aktualizującego W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych (art. 35c. ustawy o rachunkowości)

2025-03-26

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

poz. II.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania według okresów wymagalności

Załącznik nr 4

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Razem:							

.....
(główny księgowy)

2025-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

poz. II.1.15. Informacji dodatkowej

Wypłacone świadczenia pracownicze

Załącznik nr 5

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
Świadczenia pracownicze:		
1	Nagrody jubileuszowe	239 839,98
2	Odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy	30 712,32
3	Świadczenia z tytułu zapłaconych ubezpieczeń społecznych od wypłaconych ekwiwalentów za urlop	1 576,72
4	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	8 250,41

.....
(główny księgowy)

2025-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

poz. II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Załącznik nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	0
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0

* obroty WN konta 080 jeżeli jednostka wytwarzała w roku obrotowym środki trwałe we własnym zakresie

2025-03-26

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

poz. II.2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Załącznik nr 7

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody	0	0
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0	0
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0	0
2	Koszty	0	0
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0	0
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0	0

Uwagi: np. odszkodowania od ubezpieczyciela za uszkodzone mienie, otrzymane spadki, zapisy w postaci pieniężnej, koszty postępowania sądowego, wypłaconych odszkodowań, kar

2025-03-26

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Wyłączenia do Bilansu

Nazwa komórki organizacyjnej

Tabela nr 1

Zestawienie należności/zobowiązań między jednostkami budżetowymi wchodzącymi w skład bilansu Powiatu tomaszowskiego wg stanu na dzień 31.12.2024 r.							
L.p.	Należności jednostki			Zobowiązania jednostki			
	Kwota należności ¹	Pozycja w sprawozdaniu "BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego" w której ujęta jest należność	Nazwa dłużnika	Kwota zobowiązań ¹	Pozycja w sprawozdaniu "BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego" w której ujęte jest zobowiązanie	Nazwa wierzyciela	Różnice ²
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Razem		—	—		—	—	—

data i podpis Głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki

*1 w złotych i groszach

*2 jeśli występują różnice to proszę o wyjaśnienie tych różnic

Uwagi: Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami winny być ujęte na koncie 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Wyłączenia do Zmian w funduszu jednostki

Nazwa komórki organizacyjnej

Tabela nr 2

Zestawienie nieodpłatnie przekazanych lub otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych między jednostkami budżetowymi w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

L.p.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (zwiększenia Funduszu)						Nieodpłatnie przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (zmniejszenia Funduszu)					
	Kwota *	Pozycja w sprawozdaniu "Zestawienie zmian w funduszu jednostki"	Nazwa jednostki od której otrzymano nieodpłatne środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości				Kwota *	Pozycja w sprawozdaniu "Zestawienie zmian w funduszu jednostki"	Nazwa jednostki której przekazano nieodpłatne środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz			
1		I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne						I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
Razem		—	—	—	—	—		—	—	—	—	—

* w złotych i groszach

data i podpis Głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki

Wyłączenia do Rachunku zysku i strat

Nazwa komórki organizacyjnej

Tabela nr 3

Zestawienie przychodów/kosztów między jednostkami budżetowymi w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

	Nazwa jednostki będącej podmiotem wzajemnej transakcji	Kwota ¹
Przychody		
A.VI. Przychody z tyt. dochodów budżetowych		
D. Pozostałe przychody operacyjne		
D.III. Inne przychody operacyjne		
Koszty		
B.II. Zużycie materiałów i energii		
B. III. Usługi obce		
B. IV. Podatki i opłaty		
B. X. Pozostałe obciążenia		
E. II. Pozostałe koszty operacyjne		

data i podpis Głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki

* 1 w złotych i groszach

Tabela do Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

L.p.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	nie dotyczy
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także	nie dotyczy
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	nie dotyczy
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	nie dotyczy
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	nie dotyczy
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	nie dotyczy
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	nie dotyczy
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	nie dotyczy
		metodą praw własności	nie dotyczy
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej	
		według ceny nabycia	
		według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen	nie dotyczy
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	nie dotyczy
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	nie dotyczy
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	nie dotyczy
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

2025-03-26

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Wesoła 1; 22-600 Tomaszów Lubelski
1.3	adres jednostki
	ul. Wesoła 1; 22-600 Tomaszów Lubelski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata i wychowanie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe/łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	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 – według TABELI NR 4 Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: - Środki trwałe oraz wartości i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca. - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia od używania, umarza się: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

	c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 100,00 zł – 10 000,00 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania 3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Składniki majątku o wartości: a) nie przekraczającej 100,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; b) w przedziale 100,00 . zł -10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe; c) powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe. 4. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 5. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu
5.	inne informacje
	Tabele 1 – 3
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 1 – 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
	Nie dotyczy
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)
	Załącznik 3
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: Załącznik 4
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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

	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik 5
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Jeżeli jednostka wytwarzała w roku obrotowym środki trwałe we własnym zakresie to wykazuje informacje wg Załącznika 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Załącznik 7
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....2025-03-26.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd jednostki)