

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach

1.2. Siedziba jednostki

ul. Szkolna 2, 47 - 430 Rudy

1.3. Adres jednostki

ul. Szkolna 2, 47 - 430 Rudy

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Ośrodek jest placówką resocjalizacyjną – rewalidacyjną, przeznaczoną dla chłopców niedostosowanych społecznie w normie intelektualnej i upośledzeniu umysłowym w stopniu lekkim posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej lub innej poradni specjalistycznej, na podstawie odrębnych przepisów, z uwagi na:

- 1) niedostosowanie społeczne,
 - 2) zagrożenie niedostosowaniem społecznym i wieloletnie opóźnienia szkolne,
 - 3) upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim w wieku od 13 lat do 18 lat.
- Celem ośrodka jest stworzenie właściwych dla prawidłowego rozwoju przebywających tu chłopców warunków wychowania, kształcenia, zdrowotnych i materialnych oraz umożliwienie im prawidłowego rozwoju i socjalizacji.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2019

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od sposobu w jaki zostały przyjęte wycenia się według ceny nabycia, ceny zakupu, kosztu wytworzenia
 - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pochodzące ze spadku lub darowizny wycenia się według wartości wynikającej z umowy, a w przypadku jej braku według wartości rynkowej na dzień nabycia.
 - d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji wycenia się w wartości określonej w decyzji

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000zł. umarzane są stopniowo metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł., oraz zbiory biblioteczne umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
 - c) nie umarza się gruntów
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych - według wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów według cen zakupu, z tym że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży netto tych składników
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze
 - b) dla wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, oraz środków trwałych w budowie odpisy z tytułu trwałej utraty wartości tworzone są w przypadku gdy w jednostce występują składniki, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych.
7. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
8. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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, przenieszenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Wyposażenie
Wartość – stan na początek roku obrotowego	25 663,78	7,05	3 339 057,44	964 658,46	107 500,00	66 122,13	488 670,89
Zwiększenia wartości początkowej:	2 926,98	0,00	190 070,00	0,00	97 780,50	0,00	30 394,22
- aktualizacja							
- przychody	2 926,98		190 070,00		97 780,50	0,00	30 394,22
Zmniejszenia (między grupami)							
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	107 500,00	3 513,60	12 434,44
- zbycie					107 500,00		
- likwidacja						3 513,60	12 434,44
- inne							
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	28 590,76	7,05	3 529 127,44	964 658,46	97 780,50	62 608,53	506 630,67
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	25 663,78		1 212 326,30	615 926,48	107 500,00	36 283,04	488 670,89
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	2 926,98	0,00	87 119,35	65 771,30	9 778,05	2 690,61	30 394,22
- aktualizacja							
- amortyzacja za rok obrotowy	2 926,98		87 119,35	65 771,30	9 778,05	2 690,61	30 394,22
- inne							
Zmniejszenie umorzenia							
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	28 590,76	0,00	1 299 445,65	681 697,78	107 500,00	35 513,60	12 434,44
Wartość netto składników aktywów:							
- stan na początek roku	0,00	7,05	2 126 731,14	348 731,98	0,00	29 839,09	0,00
- stan na koniec roku	0,00	7,05	2 229 681,79	282 960,68	88 002,45	23 634,88	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
Lp.		
1. Grunty	Nie dotyczy	
2. Budynki		
3. Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	Nie dotyczy	

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Nie dotyczy	Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Lp.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności					0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników	Nie dotyczy	
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Nagrody jubileuszowe	36 503,25	
2.	Inne (ekwiwalent za pranie, dodatek wiejski)	144 469,27	
	Ogółem	180 972,52	

1.16. Inne informacje
n.p.

Odpis na ZFSS wynosi: 168 483,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 40 738,48

2.
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		Nie dotyczy
2.	Towary		

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku		Nie dotyczy

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	256 296,85 246 459,45	Otrzymane odszkodowania za uszkodzone mienie
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	9 837,40	Sprzedaż środka trwałego

- 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

- 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.

Rudy, dnia 27.03.2020

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Sabina Węszerek

DYREKTOR
Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego
w Radach
mgr Rafał Łazur