

## INFORMACJA DODATKOWA

### 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 resocjalizacyjno – 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

01.01.2023 - 31.12.2023

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

nie dotyczy

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

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) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
  - b) wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny,
  - c) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
  - d) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w ustawie o rachunkowości lub według ceny rynkowej,
  - e) środki trwałe w budowie i inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - f) inwestycje krótkoterminowe – według ceny rynkowej lub ceny nabycia,
  - g) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
  - h) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
  - i) zobowiązania i należności wycenia się w wartości nominalnej.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu ( za wyjątkiem gruntów ) wg rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Jednostka stosuje metodę liniową amortyzacji tych środków,
  - b) oprogramowania komputerów i praw autorskich nie więcej niż 50% rocznie,
  - c) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
  - d) meble oraz środki dydaktyczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
4. Jednostka posiada zapasy i dokonuje wyceny materiałów wg ceny zakupu. Pozostałe materiały w placówce służące bieżącemu utrzymaniu jednostki są bezpośrednio wydawane do używania i uznawane za zużyte, a ich wartość odpisywana jest bezpośrednio w koszty placówki.
  5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów dla należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

## 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, przemieszczenia wewnętrznego 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
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	55 239,76	7,05	3 529 127,44	964 658,46	97 780,50	62 608,53	590 115,10
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 468,39
- aktualizacja							
- przychody		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 468,39
- przemieszczenie (między grupami)							
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	1 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 656,00
- zbycie							
- likwidacja							
- inne	1 040,00						8 656,00
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	54 199,76	7,05	3 529 127,44	964 658,46	97 780,50	62 608,53	602 927,49
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	55 239,76		1 575 058,95	860 474,58	68 446,35	57 586,27	590 115,10
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	0,00	0,00	91 871,10	42 363,68	19 556,10	5 022,26	21 468,39
- aktualizacja							
- amortyzacja za rok obrotowy			91 871,10	42 363,68	19 556,10	5 022,26	21 468,39
- inne							
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	1 040,00						8 656,00
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	54 199,76	0,00	1 666 930,05	902 838,26	88 002,45	62 608,53	602 927,49
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>							
- stan na początek roku	0,00	7,05	1 954 068,49	104 183,88	29 334,15	5 022,26	0,00
- stan na koniec roku	0,00	7,05	1 862 197,39	61 820,20	9 778,05	0,00	0,00

Wartości niematerialne i prawne wykazane w pkt 1.1 kolumnie I stanowią w całości niskocenne WNIp umarzane jednorazowo.

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

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
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		Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

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

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
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 - nie dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
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)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	6 264,69	0,00	0,00	6 264,69
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	5 788,82	475,87	0,00	6 264,69	0,00

Zmniejszenie jest spowodowane zmianą klasyfikacji aktywów w bilansie.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na	Zwiększenie w	Wykorzystanie	Rozwiązanie w	Stan na koniec
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na					0,00
3.	<b>Ogółem rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,  
b) powyżej 3 lat do 5 lat,  
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ				
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		Nie dotyczy
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań - nie dotyczy.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja)								
	<b>Ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 - nie dotyczy.

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 wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	<b>Ogółem</b>	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 - nie dotyczy.

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

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Nagrody jubileuszowe	39 384,16	
2.	Odprawy emerytalne	31 032,00	
3.	Nagroda z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej	32 625,00	
4.	Dodatek wiejski	166 128,99	
5.	Inne (ekwiwalent za pranie, ubrania robocze)	11 715,85	
<b>Ogółem</b>		<b>280 886,00</b>	

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 186 119,68  
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 118 046,71 zł. w tym: należności terminowe: 15 632,98 zł., przeterminowane: 102 413 ,73 zł.

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	65 398,00 0,00 48 028,01	Przyznane odszkodowanie za uszkodzone mienie (naprawa bezgotówkowa)
		17 369,99	
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	49 380,08 0,00 48 028,01	Naprawa bezgotówkowa z tytułu szkody
		1 352,07	

**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 - nie dotyczy.**

**2.5. Inne informacje**

Zbiory biblioteczne - 46 433,10 zł.

**3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

Kwota wydatkowana w roku 2023 na zadania zlecone - dotacja podręcznikowa - 5 126,02 zł.

W BO jednostki Aktywa w poz II.B.4 zostały wykazane w wysokości 114 655,02 powinna być zaprezentowane poz II.B.1 - 71 165,02 i poz B.II.4 - 43 490,00

Racibórz, dnia 22.04.2024

Danuta Schabowska  
Główny księgowy

Janusz Niżborski  
w zastępstwie Dyrektora CUW