

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**SZKOŁA POLICEALNA**  
**im. Jadwigi Romanowskiej**  
82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14E  
NIP: 525-229-82018  
REGON 000289710

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Adresat:  
Zarząd Województwa Warmińsko-  
Mazurskiego

sporządzona na dzień 31.12.2023 r.

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>	
<b>1</b>	
<b>1.1.</b>	nazwę jednostki
	Szkoła Policealna im. Jadwigi Romanowskiej w Elblągu
<b>1.2.</b>	siedzibę jednostki
	82-300 Elbląg ul. Saperów 14E
<b>1.3.</b>	adres jednostki
	82-300 Elbląg ul. Saperów 14E
<b>1.4.</b>	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata - kształcenie zawodowe
<b>2.</b>	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
<b>3.</b>	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera wyłącznie dane jednostki
<b>4.</b>	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<b>4.1.</b>	metoda amortyzacji

	<p>Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz na koniec roku, metodą liniową. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 300 zł. ujmie się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>
<p>4.2.</p>	<p>metoda wyceny</p>
	<p>Aktwa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. WNIP wycenia się: 1. nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, 2. otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, 3. otrzymane na podstawie darowizny - wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku w wartości rynkowej na dzień nabycia. ST wycenia się: 1. w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, 2. wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, 3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, 4. w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości wynikającej z umowy, a w przypadku jej braku wg wartości godziwej z dnia otrzymania, 5. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub JST – w wysokości określonej w decyzji, 6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się wg wartości netto. Środki trwałe w budowie wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu lub ulepszenia istniejącego środka trwałego oraz koszty zakupu, a także koszty nabycia. Zbiory biblioteczne wycenia się: 1. pochodzące z zakupu - wg cen zakupu, 2. pochodzące z darowizny wg wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki, 3. stanowiące nieodborny/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji odpowiednio wg posiadanych dokumentów, 4. rozchody (sprzedaż, darowizna) wg wartości ewidencyjnej; Należności, zobowiązania, środki pieniężne i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej;</p>
<p>4.3.</p>	<p>ustalenie wyniku finansowego</p>
	<p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy brutto odpowiada wynikowi finansowemu netto z uwagi na podmiotowe zwolnienie z podatku dochodowego. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Ustalenie wyniku finansowego polega na:</p> <p>obrotowego na stronę Wn konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409, 410), poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400), poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751), poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),</li> <li>na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:</li> <li>- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720), przychodów finansowych (Ma konta 750), pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).</li> </ul> <p>Saldo Wn konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego stratę netto, a saldo Ma konta 860 zysk netto.</p>
<p>5.</p>	<p>inne informacje</p>
	<p>BRAK</p>

# SZKOŁA POLICEALNA

im. Jadwigi Romanowskiej

82-300 ELDIĄG, ul. Saperów 14F  
 REGON 000289710  
 tel. 55 233 63 19

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

1.1.a środki trwałe

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	Prawo użytkowania wieczystego gruntu
1	Stan brutto na początek okresu	9 600,00	4 753 370,83	175 345,68	-	1 731 611,36	6 689 927,87	-
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	-	119 464,04	119 464,04	-
a	nabycie					119 464,04	119 464,04	
b	aktualizacja wartości							
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego							
d	inne przemieszczenie wewnętrzne							
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)							
f	nadwyżki inwentaryzacyjne							
g	inne							
3	Zmniejszenia brutto	-	-	3 059,76	-	40 447,31	43 507,07	-
a	likwidacja			3 059,76		40 447,31	43 507,07	
b	sprzedaż							
c	aktualizacja wyceny środków trwałych							
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego							
e	inne przemieszczenie wewnętrzne							
f	nieodpłatnie przekazanie (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)							
g	nieobchody inwentaryzacyjne							
h	inne							
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	9 600,00	4 753 370,83	172 285,92	-	1 810 628,09	6 745 884,84	-
5	Stan umorzeń na początek okresu		1 258 542,43	37 339,68		1 731 611,36	3 027 493,47	
6	Zwiększenia umorzeń	-	118 834,27	16 236,00	-	119 464,04	254 534,31	-
a	amortyzacja okresu bieżącego		118 834,27	16 236,00		119 464,04	254 534,31	
b	aktualizacja środków trwałych							
c	inne							
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	3 059,76	-	40 447,31	43 507,07	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych			3 059,76		40 447,31	43 507,07	
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych							







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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa*
1.	Środki trwałe w tym:	3 507 364,13	-
1.1.	Dobra kultury	-	-

\* Źródło danych do ustalenia aktualnej wartości rynkowej (nie podlega publikacji) Nie dysponujemy taką informacją.

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

Lp	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych
1	niefinansowe	-
2	finansowe	-



**SZKOŁA POLICHAŁNA**

Im. Jadwigi Romanowskiej

82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14E

☎ 55 233 63 19

REGON 000289710

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

L.p.	Lokalizacja i numer działki					Wartość
	powiat	gmina	obręb	nr działki	powierzchnia	
1	NIE DOTYCZY					-
2	NIE DOTYCZY					-
3	NIE DOTYCZY					-
4	NIE DOTYCZY					-
5	NIE DOTYCZY					-
<b>Razem</b>						-

**1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

tabela nie podlega publikacji jedynie wartość z pola Razem, przed publikacją ukryć wiersze od 1 do 10

L.p.	Nazwa środka trwałego	Przedmiot umowy	Wartość środka trwałego	Rodzaj umowy (najem, dzierżawa, leasing, umowa o podobnym charakterze, bezumowne korzystanie)	Kontrahent	Numer umowy	Okres trwania umowy (od-do)
1	NIE DOTYCZY		-				
2	NIE DOTYCZY		0				
3	NIE DOTYCZY		0				
4	NIE DOTYCZY		0				
5	NIE DOTYCZY		0				
6	NIE DOTYCZY		0				
7	NIE DOTYCZY		0				
8	NIE DOTYCZY		0				
9	NIE DOTYCZY		0				
10	NIE DOTYCZY		0				
<b>Razem</b>			-				

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

Lp.	Nazwa	Akcje	Ilość	wartość
I.				
a	NIE DOTYCZY		-	-
b			-	-
II.		Udziały		
a	NIE DOTYCZY		-	-
b			-	-
III.		Dłużne papiery wartościowe		
a	NIE DOTYCZY		-	-
b			-	-
IV.		Inne papiery wartościowe		
a	NIE DOTYCZY		-	-
b			-	-
<b>Razem</b>				-

**SZKOŁA POLICEALNA***im. Jadwigi Romanowskiej*

82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14F

☎ 55 233 63 19

REGON 000289710

**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)**

L.p	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
2	Należności od budżetów	-	-	-	-	-	-
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-	-
4	Pozostałe należności	-	-	-	-	-	-
5	Należności finansowe	-	-	-	-	-	-
	<b>Razem</b>	-	-	-	-	-	-

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

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	
2	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	
3	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	
4	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	
5	NIE DOTYCZY	-	-	-	-	-	
	<b>Razem</b>	-	-	-	-	-	

**SZKOŁA POLICJAŁNA***im. Jadwigi Romanowskiej*

82-300 ELBLAŁ, ul. Saperów 14E

NIP 55 233 63 19

REGON 000289710

**Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego,  
1.9. przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie  
spłaty:**

		Kwota
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	-
b)	powyżej 3 do 5 lat	-
c)	powyżej 5 lat	-
<b>Razem</b>		-

**SZKOŁA POLICEALNA**

im. Jadwigi Romanowskiej

82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14E

☎ 55 233 63 19

REGON 000289710

**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 tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	-
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	-

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	NIE DOTYCZY	-		-
2	NIE DOTYCZY	-		-
3	NIE DOTYCZY	-		-
4	NIE DOTYCZY	-		-
5	NIE DOTYCZY	-		-
	<b>Razem</b>	-		-



**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**


**1.12.**

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
1	NIE DOTYCZY	-	-	
2	NIE DOTYCZY	-	-	
3	NIE DOTYCZY	-	-	
4	NIE DOTYCZY	-	-	
5	NIE DOTYCZY	-	-	
	<b>Razem</b>	-	-	

# SZKOŁA POLICEALNA

im. Jadwigi Romanowskiej

82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14E

 55 233 63 19

REGON 000289710

**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**

Lp	Rodzaj rozliczeń	Kwota
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe	-
2	Bierne rozliczenia międzyokresowe	-
Razem		-

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		gwarancji	poręczeń	
1	NIE DOTYCZY	-	-	-
2	NIE DOTYCZY	-	-	-
3	NIE DOTYCZY	-	-	-
4	NIE DOTYCZY	-	-	-
5	NIE DOTYCZY	-	-	-
	<b>Razem</b>	-	-	-

**SZKOŁA POLICEALNA***im. Jadwigi Romanowskiej*

82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14F

TEL 55 233 63 19

REGON 000289710

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	5 591,52
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	38 255,75
3.	Inne	5 438,11
	<b>Razem</b>	<b>49 285,38</b>


**DZIENNIK FUNDUSZOWY**  
im. Jadwigi Romanowskiej  
82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14F  
☎ 55 233 63 19  
REGON 000289710

1.16.	inne informacje
BRAK	

**SZKOŁA POLICHAŁNA**

**Im. Jądzi Romanowskiej**

82-300 ELBLĄG, ul. Saperów 14E

 55 233 63 19

REGON 000289710

2.

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Kwota
1	NIE DOTYCZY	-
2	NIE DOTYCZY	-
3	NIE DOTYCZY	-
4	NIE DOTYCZY	-
5	NIE DOTYCZY	-
	Razem	-

**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	Koszt wytworzenia		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym	-	-	-
2	Środki trwale w budowie	-	-	-
	<b>Razem</b>	-	-	-

**2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
<b>1</b>	<b>Przychody, z tego:</b>	-	-
1.1	o nadzwyczajnej wartości	-	-
1.2	które wystąpiły incydentalnie	-	-
<b>2</b>	<b>Koszty, z tego:</b>	-	-
2.1	o nadzwyczajnej wartości	-	-
2.2	które wystąpiły incydentalnie	-	-





3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki						
3.1.	<b>Wyłączenia wzajemnych powiązań jednostek budżetowych województwa warmińsko-mazurskiego występujące w:</b>						
bilansie	Aktywa	kwota	-	Pasywa	kwota		-
rachunku zysków i strat	Przychody	kwota	-	koszty	kwota	600,00	
zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Zwiększenia funduszu	kwota	-	Zmniejszenia funduszu	kwota		-
3.2.	<b>inne informacje</b>						
	BRAK						

.....  
 (główny księgowy)

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

.....  
 (kierownik jednostki)