

Starostwo Powiatowe w Ełku
WIDZIAŁ FINANSOWY
W PŁYNIEŁO
data 25-04-2024 *
L.dz. zał.
podpis.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:							
1.							
1.1.	nazwę jednostki: Centrum Kształcenia Zawodowego w Ełku						
1.2.	siedzibę jednostki: Ełk						
1.3.	adres jednostki 19-300 Ełk, Matejki 1						
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki oświata i wychowanie						
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 - 31.12.2023						
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe						
4.	Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)						
Aktywa i pasywa wyceniane są na dzień bilansowy wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości i przepisach szczególnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione i przyjęte do użytkowania wyceniane się wg cen nabycia, otrzymane nieodpłatnie od jednostki nadrzędnej lub innej w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, natomiast na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane się w wartości netto czyli wartości początkowej pomniejszonej o umorzenia. CKZ prowadzi również ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych o wartości mniejszej niż wynika z ustawy (10 000 zł) decyzją w tym zakresie podejmuje kierownik jednostki. W jednostce w oparciu o zasadę istotności nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, odnosi się je bezpośrednio w koszty w momencie poniesienia, ponieważ koszty te są porównywalne każdego roku i nie mają istotnego wpływu na wynik.							
Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty.							
5.	inne informacje						
W ewidencji ujmuje się środki trwałe powyżej 10.000.-							
Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:							
1.							
1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych							
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)	
		2.	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	7.
I.	Wartości niematerialne i prawne	118 280,23					0,00
1.	Środki trwałe	11 536 606,49					0,00
1.1	Grunty	472 610,00					0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste, inna forma oddziałania	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 917 975,36					0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 073 376,07					0,00
1.4	Środki transportu	131 840,00					0,00
1.5	Inne środki trwałe	940 805,06					0,00
2.	Środki trwałe placówek		nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych									
Lp.	Wyszczególnienie	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7- 12)		
		Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne				
I.	Wartości niematerialne i prawne	8.	9.	10.	11.	12.	13.		
1.	Środki trwałe						118 280,23		
1.1	Grunt						11 536 606,49		
1.1.1	Grunt stanowiąca własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	472 610,00		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						7 917 975,36		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		0,00			0,00	2 073 376,07		
1.4	Środki transportu						131 840,00		
1.5	Inne środki trwałe		0,00			0,00	940 805,06		
2.	Środki trwałe placówek	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne			
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych									
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie				Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+ 15+16+17- 18)	Wartość netto		
		Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia		Inne zmniejszenia	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
I.	Wartości niematerialne i prawne	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
1.	Środki trwałe	112 455,24					112 455,24	5 824,99	5 824,99
1.1	Grunt	3 512 842,86		387 209,91		0,00	3 900 052,77	8 023 763,63	7 636 553,72
1.1.1	Grunt stanowiąca własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	472 610,00	472 610,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 452 281,98		193 463,46			1 645 745,44	6 465 693,38	6 272 229,92
1.4	Środki transportu	1 115 842,46		190 770,85		0,00	1 306 613,31	957 533,61	766 762,76
1.5	Inne środki trwałe	131 840,00					131 840,00	0,00	0,00
		812 878,42		2 975,60		0,00	815 854,02	127 926,64	124 951,04

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:				
Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunt	0,00		
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00		
1.4	Środki transportu	0,00		
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00		
1.5	Inne środki trwałe	0,00		
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00		
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)			
	nie dotyczy			
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty			
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	nie dotyczy			

