

POWIAT EŁCKI

Informacja dodatkowa 2024

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Ełcki
1.2	siedzibę jednostki
	19-300 Ełk
1.3	adres jednostki
	ul. Piłsudskiego 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat Ełcki – stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu. Powiat ma osobowość prawną. Wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponad gminnym. Do zadań publicznych powiatu należy: zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji powiatowych służb, inspekcji i straży, wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej (może zawierać z organami administracji rządowej porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej). Powiat zawiera porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z województwem, na którego obszarze znajduje się terytorium powiatu. W celu wykonywania zadań powiat może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami. Tworzenie jednostek organizacyjnych następuje w drodze uchwały rady powiatu. Rada powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu. Powiat nie prowadzi działalności gospodarczej wykraczającej poza zadania o charakterze użyteczności publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające

	samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie: Sprawozdanie łączne: - Starostwo Powiatowe w Elku - Bursa Szkolna w Elku - Centrum Kształcenia Zawodowego w Elku - Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Elckiej - Dom Rodzinny w Elku przy ul. Grajewskiej 9 - I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Elku - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Elku - Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Elku - Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Elku - Powiatowe Centrum Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w Elku - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elku - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Elku - Powiatowy Urząd Pracy w Elku - Powiatowy Zarząd Dróg w Elku - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Elku - Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Wsi Elckiej - Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Elku - Zespół Szkół Nr 1 im. Jędrzeja Śniadeckiego w Elku - Zespół Szkół Nr 2 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Elku - Zespół Szkół Nr 5 im. Karola Brzostowskiego w Elku - Zespół Szkół Nr 6 im. Macieja Rataja w Elku.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	W 2024 roku obrotowym jednostki budżetowe Powiatu prowadzą ewidencję zgodną z zasadami określonymi w: Ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej, Ustawia z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi
--	--

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 w sprawie rachunkowości budżetowej,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia, a na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe wg stawek amortyzacji określonych w Ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka nie wytwarza środków trwałych własnymi siłami.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł. i przewidywanym okresie ich używania dłuższym niż rok amortyzuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek podatkowych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania ich do używania. Weryfikacja stawek amortyzacyjnych i okresów amortyzacji przeprowadzona jest na koniec roku obrotowego. Środki trwałe otrzymane drogą decyzji amortyzuje się metodą liniową, według stawek podatkowych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania ich do używania. Środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego są wyceniane według ceny z tej decyzji. Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ulepszenia jeśli ich wartość przekracza 10 000,00 zł, koszty ulepszenia poniżej 10 000,00 zł zalicza się do kosztów bieżącego okresu.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł. finansuje się ze środków na wydatki bieżące, są one ewidencjonowane na koncie 013 według cen nabycia.

Jednorazowej amortyzacji (umorzeniu) podlegają pozostałe środki trwałe w dniu ich przyjęcia do używania, są one ewidencjonowane na koncie 072.

Prowadzona jest ewidencja ilościowo wartościowa pozostałych środków trwałych o okresie używania dłuższym niż rok. Kontrolę ewidencyjną tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno-gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Dokonuje się wyceny aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego, według wartości wynikającej z prowadzonej ewidencji finansowo – księgowej, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy oraz zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną. Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) podlegają wycenie na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie środka trwałego, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Należności i zobowiązania ewidencjonuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy ujmuje się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizujące. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności zgodnie z obowiązującymi przepisami – Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. Wycenę należności przeterminowanych w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy z terminem płatności powyżej 12 miesięcy – wysokość odpisu 100%. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio opisy aktualizacyjne. W przypadku nieterminowych płatności naliczane są odsetki na koniec każdego kwartału.

Akcje i udziały oraz inne papiery wartościowe – na dzień bilansowy nie podlegają aktualizacji i ujmowane są w wartości nominalnej.

Ewidencję kosztów działalności podstawowej prowadzi się na kontach zespołu 4, według działów

	i rozdziałów klasyfikacji budżetowej wydatków. Pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej. Wynik finansowy jednostki ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat jednostki na koncie 860 „Wynik finansowy”. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.
5.	Inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania prowadzonej działalności. W roku sprawozdawczym w jednostce nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne, nie został zmieniony przedmiot działalności. W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym. Zgodnie z § 27 Rozporządzenia MR i F z dnia 13 września 2017 roku stosuje się wyłączenie wzajemnych rozliczeń między jednostkami należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między jednostkami.
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 1. Nieodpłatne przekazanie samochodu służbowego marki Volkswagen Caravell z Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego do Centrum Kształcenia Zawodowego w Ełku. Wartość początkowa przekazanego samochodu wynosiła 103 920,49 zł umorzona w 100%.

L.p.	Wyszczególnienie 1	Stan na początek (BO) 2	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12) 13
			Aktualizacja 3	Nabycie - Zakup 4	przemieszczenie wewnętrzne 5	inne zwiększenia 6	Zwiększenia ogółem (4+5+6) 7	Aktualizacja 8	Rozchód (Likwidacja, sprzedaż) 9	Przemieszczenie wewnętrzne 10	inne zmniejszenia 11	Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11) 12	
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 800 641,39	0,00	6 000,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	89 023,19	0,00	0,00	89 023,19	3 717 618,20
	Licencje i prawa autorskie oprogramowania komputerowego-umorzane w czasie	3 800 641,39	0,00	6 000,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	89 023,19	0,00	0,00	89 023,19	3 717 618,20
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	473 595 484,96	0,00	38 536 317,45	0,00	16 707 875,14	55 244 192,59	0,00	739 728,75	0,00	16 447 297,01	17 187 025,76	511 652 651,79
1.	Razem środki trwałe	473 595 484,96	0,00	38 536 317,45	0,00	16 707 875,14	55 203 917,65	0,00	739 728,75	0,00	16 447 297,01	17 203 651,26	511 480 776,96
1.1.	Grunty, w tym	8 749 310,40	0,00	1 029 299,50	0,00	0,00	1 029 299,50	0,00	0,00	0,00	59 394,38	72 019,88	9 706 590,02
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (1,2)	439 132 700,90	0,00	34 586 749,20	0,00	16 372 685,53	50 959 434,73	0,00	308 555,35	0,00	16 053 801,52	16 362 356,87	473 729 778,76
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (3,4,5,6)	11 149 126,94	0,00	1 721 283,54	0,00	0,00	1 721 283,54	0,00	93 314,88	0,00	214 180,62	307 495,50	12 562 914,98
1.4.	Środki transportu (7)	10 044 790,46	0,00	1 057 163,27	0,00	103 986,99	1 161 150,26	0,00	237 304,00	0,00	123 920,49	361 224,49	10 844 716,23
1.5.	Inne środki trwałe (8,9)	4 519 556,26	0,00	141 821,94	0,00	231 202,62	332 749,62	0,00	100 554,52	0,00	0,00	100 554,52	4 636 776,97
	Suma kontrolna	477 396 126,35	0,00	38 542 317,45	0,00	16 707 875,14	55 250 192,59	0,00	828 751,94	0,00	16 447 297,01	17 276 048,95	515 370 269,99

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2024 roku

Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek (BO)	Umorzenie				Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Wartość netto	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok	inne zwiększenia	inne zmniejszenia		Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
	14	15	16	17	18	19	20	21
I Razem wartości niematerialne i prawne	3 786 846,00	0,00	8 631,79	4 800,00	89 023,19	3 711 254,60	13 795,39	6 363,60
II Razem rzeczowe aktywa trwałe	156 968 450,83	0,00	18 724 609,72	103 986,99	657 135,94	175 139 911,60	316 617 641,46	336 487 195,03
1. Razem środki trwałe	156 968 450,83	0,00	18 724 609,72	103 986,99	657 135,94	175 139 911,60	316 617 641,46	336 487 195,03
1.1. Grunty, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 749 310,40	9 706 590,02
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (1,2)	135 803 644,98	0,00	17 225 772,74	0,00	98 994,76	152 930 422,96	303 327 582,30	320 797 882,18
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny (3,4,5,6)	8 897 077,43	0,00	463 321,30	0,00	96 362,17	9 264 036,56	2 244 130,46	3 291 433,04
1.4. Środki transportu (7)	8 225 958,28	0,00	559 459,59	103 986,99	361 224,49	8 528 180,37	1 818 832,18	2 316 535,86
1.5. Inne środki trwałe (8,9)	4 041 770,14	0,00	476 056,09	0,00	100 554,52	4 417 271,71	477 786,12	374 753,93
Sumy kontrolne:	160 755 296,83	0,00	18 733 241,51	108 786,99	746 159,13	178 851 166,20	316 631 436,85	336 493 558,63

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostki nie dysponują aktualną wartością rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych

	aktywów finansowych																						
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych.																						
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie																						
	Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.																						
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																						
	<table> <tr> <th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów, w tym z tytułu umów leasingu</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Urządzenia techniczne i maszyny</td><td>107 502,00</td><td>Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Środki transportu</td><td>6 124 789,99</td><td>Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Inne środki trwałe</td><td>375 111,47</td><td>Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie</td></tr> <tr> <td colspan="2">Razem:</td><td>6 607 403,46</td><td></td></tr> </table>			L.p.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje	1.	Urządzenia techniczne i maszyny	107 502,00	Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie	2.	Środki transportu	6 124 789,99	Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie	3.	Inne środki trwałe	375 111,47	Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie	Razem:		6 607 403,46	
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje																				
1.	Urządzenia techniczne i maszyny	107 502,00	Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie																				
2.	Środki transportu	6 124 789,99	Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie																				
3.	Inne środki trwałe	375 111,47	Środki trwałe znajdujące się w KP PSP w Elku na podstawie umów użyczenia z KW PSP w Olsztynie																				
Razem:		6 607 403,46																					
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																						
	<table> <tr> <th>Papiery wartościowe</th><th>Liczba posiadanych papierów wartościowych</th><th>Wartość posiadanych papierów wartościowych</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr> <tr> <td>Akcje i udziały</td><td></td><td>50 000,00</td><td>Udziały w Warmińsko-Mazurskim Funduszu "Poręczenia Kredytowe"</td></tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td><td></td><td>0,00</td><td></td></tr> <tr> <td>Inne</td><td></td><td>25 000 000,00</td><td>Obligacje w Banku PKO Bank Polski W roku obrotowym wykupiono obligacje na kwotę 3 000 000,00 zł. W roku obrotowym wyemitowano obligacje na kwotę 6 000 000,00 zł.</td></tr> </table>			Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje	Akcje i udziały		50 000,00	Udziały w Warmińsko-Mazurskim Funduszu "Poręczenia Kredytowe"	Dłużne papiery wartościowe		0,00		Inne		25 000 000,00	Obligacje w Banku PKO Bank Polski W roku obrotowym wykupiono obligacje na kwotę 3 000 000,00 zł. W roku obrotowym wyemitowano obligacje na kwotę 6 000 000,00 zł.				
Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje																				
Akcje i udziały		50 000,00	Udziały w Warmińsko-Mazurskim Funduszu "Poręczenia Kredytowe"																				
Dłużne papiery wartościowe		0,00																					
Inne		25 000 000,00	Obligacje w Banku PKO Bank Polski W roku obrotowym wykupiono obligacje na kwotę 3 000 000,00 zł. W roku obrotowym wyemitowano obligacje na kwotę 6 000 000,00 zł.																				
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)

Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5
Należności krótkoterminowe					
Starostwo Powiatowe	223 498,92	108 508,00		6 610,00	325 396,92
Zespół Szkół nr 6	0,00	7 284,56			7 284,56
DPS Nowa Wieś	845,49	3 098,68			3 944,17
Razem:	224 344,41	118 891,24	0,00	6 610,00	336 625,65

1.8.

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

L.p.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-4)
		1	2	3	4	5
1.	Rezerwy na postępowania sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	brak danych w roku 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne	8 132,72	0,00	0,00	0,00	8 132,72
	PZD - rezerwa na postępowanie sądowe	8 132,72	0,00	0,00	0,00	8 132,72
3.	Łączna kwota:	8 132,72	0,00	0,00	0,00	8 132,72

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
	Jednostka nie posiada długoterminowych zobowiązań
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Jednostka nie posiada długoterminowych zobowiązań
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada długoterminowych zobowiązań
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
	Jednostka nie posiada umów leasingowych
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych majątkiem jednostki.
1.12.	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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych, gwarancji i poręczeń wekslowych.
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		
	Jednostka nie prowadzi rozliczeń czynnych i biernych międzyokresowych kosztów.		
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie		
	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Dodatkowe informacje	kwota
	Starostwo Powiatowe	1/Gwarancja do umowy nr 125/2019 (Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Powiatu Elckiego) –Dostawa sprzętu informatycznego i oprogramowania wraz z przeprowadzeniem szkolenia SYSTEM IT Spółka Z o.o. Szczecin – Kwota 19 044,09 zł. 2/Gwarancja do umowy której przedmiotem jest rozbudowa Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Elku – PHU MASTER Łukasz Staniszewski 19-300 Elk ul. Krzemowa 7A – Kwota 185 400,00 zł. 3/Gwarancja należytego wykonania umowy „Termomodernizacja Zespołu Szkół nr 6 w Elku ”- „PRIBO -EPB” Sp. z o.o. w Elku – kwota 55 257,75 zł. 4/- Poręczenie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości nr 1/GNWiR/Dz/ „Rozbudowa Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Elku -237 932,23 PRIBO-EPB Spółka z o.o w Elku 5/ Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0296/22/0002 „Modernizacja i budowa bazy Sportowej jednostek oświatowych powiatu elckiego” Firma Handlowo-Usługowa MAG-BUD Piotr Lipski w Grajewie kwota 82492,28 6/ Gwarancja „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Elckiego” PRIBO EPB Spółka z o.o. nr 208/0003/GNWiR/113LG22/Dz/2023-kwota 637 524.43 zł roszczenia z tytułu nienależytego wykonania z tytułu umowy i 191 257,33 zł rękojmią za wady	1 408 908,11
	Zespół Szkół Nr 1	Gwarancja ubezpieczenia do umowy nr ZS1.26.07.2023 i umowa nr ZS1.26.12.2024 na dostawę ciepła w sezonie grzewczym 2023/2024 - Polisa Warta 920041362223 - Zakład Usługowo- Transportowo - Handlowy Wisowaty Bogusław - 3 000 000,00 Gwarancja ubezpieczenia do umowy nr ZS1.26.11.2023 na świadczenie usługi w zakresie sprzątania szkoły w 2024 - Polisa PZU nr 1077357749 - Pawlukowski Łukasz - Usługi dla Biznesu - firma sprzątająca - 1 000 000,00	3 000 000,00 1 000 000,00
	PZD	Strabag Sp. Z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Elku Sp. z o.o., ul. Kolonia 1, 19-00 Elk EMULEX Kalinowski Sp. Z o.o., ul. Cz. Tańskiego 16, 73-102 Stargard	8 174,42 374 376,19 211 779,18

		Zakład Usługowo- Transportowo- Handlowy Bogusław Wisowaty , ul. Jagodowa 12, 19-300 Elk	41 548,86
		BUDROMEX	5 071,34
		KRUSZBET S.A. Suwałki	49 131,91
		BUDOMOST Sp. z o.o. Zaścianki	27 023,94
		Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej	295 000,00
		OPDM Sp. Z o.o.	7 243,67
	DPS	Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek "Usługi Elektryczne Adam Sosnowski" dotyczy "Remont instalacji elektrycznej w Nowej Wsi Elckiej"	5 217,41
		Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek PHU AS-BUD Daniel Przestelski - "Wykonanie instalacji fotowoltaicznej"	4 093,48
	KPP Straży Pożarnej	Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A-938741 z dnia 18.01.2021 r - gwarant UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z/s w Łodzi, ul. Gdańska 132, wykonawca Mirosław Dębski, zam: 19-400 Olecko, ul. Norwida 8,	4 320,00
	Razem		6 441 888,51

1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <table> <tr> <th>Wyszczególnienie</th><th>kwota</th></tr> <tr> <td>Odprawy emerytalne i rentowe, pośmiertne</td><td>1 032 595,74</td></tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe, dyrektora</td><td>1 761 292,24</td></tr> <tr> <td>Ekwiwalent za urlop</td><td>239 977,64</td></tr> <tr> <td>Dodatek motywacyjny</td><td>1 509 749,34</td></tr> <tr> <td>Razem:</td><td>4 543 614,96</td></tr> </table> <table> <tr> <th>Wyszczególnienie - inne</th><th>kwota</th></tr> <tr> <td>Dopłata do zakupu okularów</td><td>32 958,85</td></tr> <tr> <td>Świadczenia BHP</td><td>45 394,92</td></tr> <tr> <td>Ekwiwalent za pranie odzieży</td><td>11 021,21</td></tr> <tr> <td>Ekwiwalenty i równoważniki w zamian za umundurowanie</td><td>110 564,40</td></tr> <tr> <td>Fundusz zdrowotny dla nauczycieli</td><td>135 136,65</td></tr> <tr> <td>Świadczenie na start</td><td>4 000,00</td></tr> <tr> <td>Równoważniki pieniężne za remont i brak lokalu</td><td>59 316,01</td></tr> <tr> <td>Dopłata do wypoczynku</td><td>74 404,00</td></tr> <tr> <td>Przejazdy raz w roku</td><td>29 210,48</td></tr> <tr> <td>Zasiłki pogrzebowe i odprawy pośmiertne</td><td>3 965,00</td></tr> <tr> <td>Odzież ochronna</td><td>81 139,29</td></tr> <tr> <td>Badania profilaktyczne - okresowe</td><td>10 991,85</td></tr> <tr> <td>Szkolenia pracowników</td><td>54 182,87</td></tr> <tr> <td>Dofinansowanie do studiów</td><td>12 704,57</td></tr> <tr> <td>Świadczenia motywacyjne funkcjonariuszom po 25 latach służby</td><td>126 633,34</td></tr> <tr> <td>Świadczenia za długoletnią służbę</td><td>178 904,74</td></tr> <tr> <td>Zapomogi zdrowotne, losowe, finansowe</td><td>5 827,50</td></tr> <tr> <td>Odszkodowania</td><td>8 592,00</td></tr> <tr> <td>Świadczenia z ZFŚS</td><td>11 720,00</td></tr> <tr> <td>Razem inne:</td><td>996 667,68</td></tr> <tr> <td>Ogółem:</td><td>5 540 282,64</td></tr> </table>	Wyszczególnienie	kwota	Odprawy emerytalne i rentowe, pośmiertne	1 032 595,74	Nagrody jubileuszowe, dyrektora	1 761 292,24	Ekwiwalent za urlop	239 977,64	Dodatek motywacyjny	1 509 749,34	Razem:	4 543 614,96	Wyszczególnienie - inne	kwota	Dopłata do zakupu okularów	32 958,85	Świadczenia BHP	45 394,92	Ekwiwalent za pranie odzieży	11 021,21	Ekwiwalenty i równoważniki w zamian za umundurowanie	110 564,40	Fundusz zdrowotny dla nauczycieli	135 136,65	Świadczenie na start	4 000,00	Równoważniki pieniężne za remont i brak lokalu	59 316,01	Dopłata do wypoczynku	74 404,00	Przejazdy raz w roku	29 210,48	Zasiłki pogrzebowe i odprawy pośmiertne	3 965,00	Odzież ochronna	81 139,29	Badania profilaktyczne - okresowe	10 991,85	Szkolenia pracowników	54 182,87	Dofinansowanie do studiów	12 704,57	Świadczenia motywacyjne funkcjonariuszom po 25 latach służby	126 633,34	Świadczenia za długoletnią służbę	178 904,74	Zapomogi zdrowotne, losowe, finansowe	5 827,50	Odszkodowania	8 592,00	Świadczenia z ZFŚS	11 720,00	Razem inne:	996 667,68	Ogółem:	5 540 282,64
Wyszczególnienie	kwota																																																								
Odprawy emerytalne i rentowe, pośmiertne	1 032 595,74																																																								
Nagrody jubileuszowe, dyrektora	1 761 292,24																																																								
Ekwiwalent za urlop	239 977,64																																																								
Dodatek motywacyjny	1 509 749,34																																																								
Razem:	4 543 614,96																																																								
Wyszczególnienie - inne	kwota																																																								
Dopłata do zakupu okularów	32 958,85																																																								
Świadczenia BHP	45 394,92																																																								
Ekwiwalent za pranie odzieży	11 021,21																																																								
Ekwiwalenty i równoważniki w zamian za umundurowanie	110 564,40																																																								
Fundusz zdrowotny dla nauczycieli	135 136,65																																																								
Świadczenie na start	4 000,00																																																								
Równoważniki pieniężne za remont i brak lokalu	59 316,01																																																								
Dopłata do wypoczynku	74 404,00																																																								
Przejazdy raz w roku	29 210,48																																																								
Zasiłki pogrzebowe i odprawy pośmiertne	3 965,00																																																								
Odzież ochronna	81 139,29																																																								
Badania profilaktyczne - okresowe	10 991,85																																																								
Szkolenia pracowników	54 182,87																																																								
Dofinansowanie do studiów	12 704,57																																																								
Świadczenia motywacyjne funkcjonariuszom po 25 latach służby	126 633,34																																																								
Świadczenia za długoletnią służbę	178 904,74																																																								
Zapomogi zdrowotne, losowe, finansowe	5 827,50																																																								
Odszkodowania	8 592,00																																																								
Świadczenia z ZFŚS	11 720,00																																																								
Razem inne:	996 667,68																																																								
Ogółem:	5 540 282,64																																																								
1.16.	Inne informacje																																																								
2.																																																									
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																																								

	W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących na zapasy.																
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																
	Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Jednostka założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenianych według cen nabycia.																
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej które wystąpiły incydentalnie <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Przychody</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bursa Szkolna - wynagrodzenie płatnika składek - 10.164,62 zł., korekta VAT - u - 11.775,58 zł. , opłata za dokonanie zniszczenia w Bursie Szkolnej oraz odpis aktualizujący należności - 1.245,18 zł.</td><td>23 185,38</td></tr> <tr> <td>Zespół Szkół Mechaniczno- Elektrycznych - jednostka otrzymała darowiznę książek do biblioteki o wartości 1 077,00 zł. oraz otrzymała darowiznę o wartości 50 000,00 zł.</td><td>51 077,00</td></tr> <tr> <td>I Liceum Ogólnokształcące - przychody z tytułu darowizny w formie rzeczowej - 866,34 zł.</td><td>866,34</td></tr> <tr> <td>Razem:</td><td>75 128,72</td></tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Koszty</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środowiskowy Dom Samopomocy - nieodpłatne przekazanie artykułów spożywczych przez Bank Żywności w Pieszku Fundacja B+RIC - 11 151,36 zł.</td><td>11 151,36</td></tr> <tr> <td>Razem:</td><td>11 151,36</td></tr> </tbody> </table>	Przychody		Bursa Szkolna - wynagrodzenie płatnika składek - 10.164,62 zł., korekta VAT - u - 11.775,58 zł. , opłata za dokonanie zniszczenia w Bursie Szkolnej oraz odpis aktualizujący należności - 1.245,18 zł.	23 185,38	Zespół Szkół Mechaniczno- Elektrycznych - jednostka otrzymała darowiznę książek do biblioteki o wartości 1 077,00 zł. oraz otrzymała darowiznę o wartości 50 000,00 zł.	51 077,00	I Liceum Ogólnokształcące - przychody z tytułu darowizny w formie rzeczowej - 866,34 zł.	866,34	Razem:	75 128,72	Koszty		Środowiskowy Dom Samopomocy - nieodpłatne przekazanie artykułów spożywczych przez Bank Żywności w Pieszku Fundacja B+RIC - 11 151,36 zł.	11 151,36	Razem:	11 151,36
Przychody																	
Bursa Szkolna - wynagrodzenie płatnika składek - 10.164,62 zł., korekta VAT - u - 11.775,58 zł. , opłata za dokonanie zniszczenia w Bursie Szkolnej oraz odpis aktualizujący należności - 1.245,18 zł.	23 185,38																
Zespół Szkół Mechaniczno- Elektrycznych - jednostka otrzymała darowiznę książek do biblioteki o wartości 1 077,00 zł. oraz otrzymała darowiznę o wartości 50 000,00 zł.	51 077,00																
I Liceum Ogólnokształcące - przychody z tytułu darowizny w formie rzeczowej - 866,34 zł.	866,34																
Razem:	75 128,72																
Koszty																	
Środowiskowy Dom Samopomocy - nieodpłatne przekazanie artykułów spożywczych przez Bank Żywności w Pieszku Fundacja B+RIC - 11 151,36 zł.	11 151,36																
Razem:	11 151,36																
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																
	Jednostka nie posiada danych																
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																

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota
1.	Bursa Szkolna w Ełku	600,00
2.	Centrum Kształcenia Zawodowego w Ełku	24 759,28
3.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	6 500,00
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Ełku	1 000,00
5.	Zespół Szkół Nr 2 w Ełku	3 800,00
6.	Centrum Kształcenia Zawodowego w Ełku	3 780,00
7.	MODN	1 550,00
8.	MODN	54 000,00
9.	Starostwo Powiatowe	8 000,00
10.	Bursa Szkolna	12 800,00
11.	MODN	500,00
12.	Zespół Szkół Nr 5	1 200,00
13.	Zespół Szkół Nr 6	1 900,00
14.	Zespół Szkół Mechaniczno - Elektrycznych	2 500,00
Razem:		122 889,28

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn - koszty

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota
1.	Bursa Szkolna w Ełku	1 000,00
2.	Zespół Szkół Mechaniczno - Elektrycznych	2 500,00
3.	Zespół Szkół Nr 1 w Ełku	54 000,00
4.	Bursa Szkolna w Ełku	1 550,00
5.	MODN	1 900,00
6.	MODN	1 200,00
7.	Zespół Szkół Nr 6	500,00
8.	MODN	600,00
9.	Zespół Szkół Nr 6	24 759,28
10.	Zespół Szkół Nr 2 w Ełku	3 800,00
11.	MODN	3 780,00
12.	Starostwo Powiatowe	8 000,00
13.	MODN	6 500,00
14.	Starostwo Powiatowe	12 800,00
Razem:		122 889,28

W roku 2024 wystąpiły wzajemne rozliczenia z tytułu zmian w funduszu jednostki - zmniejszenie funduszu na kwotę 25 819,88 zł. (nieodpłatne przekazanie wyposażenia z Zespołu Szkół Nr 1 w Ełku do MODN - u - zestawy komputerowe, stoliki pod komputer, biurka pod komputer)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grażyna Irena Rybicka
Data: 2025.04.30 13:58:23 CEST

(główny księgowy)

2025-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Marek
Chojnowski
Data: 2025.04.30 13:55:43 CEST

(kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Małgorzata Kopiecka
Data: 2025.04.30 13:56:39 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Andrzej
Bezdziecki
Data: 2025.04.30 13:57:32 CEST