


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON			Wysłać bez pisma przewodniego	
SZKOŁA POLICEALNA - MEDYCZNE STUDIUM ZAWODOWE IM. STANISŁAWY LESZCZYŃSKIEJ W ZAMOŚCIU ul. Partyzantów 20		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Województwo Lubelskie	
22-400 Zamość			5E8BD9040531D354	
001391511				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 813 154,89	2 037 539,26	
B.I.	Amortyzacja	40 945,36	39 933,76	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	111 653,37	175 374,34	
B.III.	Usługi obce	88 111,53	55 393,53	
B.IV.	Podatki i opłaty	5 184,60	2 636,43	
B.V.	Wynagrodzenia	1 232 295,54	1 330 891,63	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	326 399,64	424 377,02	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 927,45	3 962,55	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 637,40	4 970,00	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 813 154,89	-2 037 539,26	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 575,32	7 697,35	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	7 575,32	7 697,35	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Aleksandra Sylwia Rybicka  
główny księgowy Rybicka

2024-03-18  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
Elzbieta Chmiel  
kierownik jednostki  
mgr Elzbieta Chmiel

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 805 579,57	-2 029 841,91
G.	Przychody finansowe	2 854,68	2 178,23
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 854,68	2 178,23
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 802 724,89	-2 027 663,68
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	3,47	0,75
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 802 728,36	-2 027 664,43

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Sylwia Rybińska  
główny księgowy

2024-03-18

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEJNEJ  
MEDYCZNE STUDIUM ZAWODOWE  
kierownik jednostki  
mgr Elżbieta Chmiel

5E8BD9040531D354

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Aleksandra Sylwia Rybicka  
*mgr Aleksandra Rybicka*  
główny księgowy

2024-03-18

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
Elżbieta Maria Chmiel  
kierownik jednostki  
*mgr Elżbieta Chmiel*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA POLICEALNA - MEDYCZNE STUDIUM ZAWODOWE IM. STANISŁAWY LE</b> ul. Partyzantów 20  22-400 Zamość	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat:  Województwo Lubelskie
		Wysłać bez pisma przewodniego 169C0CA70AD31466 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001391511</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	641 088,27	616 719,51	A Fundusz	515 403,58	479 889,48
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 318 131,94	2 507 553,91
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	641 088,27	616 719,51	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 802 728,36	-2 027 664,43
A.II.1 Środki trwałe	641 088,27	616 719,51	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	36 244,00	36 244,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 802 728,36	-2 027 664,43
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	604 844,27	567 245,28	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	13 230,23	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	170 323,39	197 689,75
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	170 323,39	197 689,75
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	754,94	7 415,95
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	20 429,75	21 163,08
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	104 500,00	108 251,00

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Aleksandra Sylwia Rybicka  
(główny księgowy)

2024-03-18  
(rok, miesiąc, dzień)  
169C0CA70AD31466

**DYREKTOR**  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
Elżbieta Włocha-Chmiel  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	44 638,70	60 859,72	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	44 638,70	60 859,72
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	44 638,70	60 859,72
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	11 984,00	11 342,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	11 984,00	11 342,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 654,70	49 517,72			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32 654,70	49 517,72			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Aleksandra Sylwia Rydzicka  
(główny księgowy)

2024-03-18

(rok, miesiąc, dzień)

169C0CA70AD31466

**DYREKTOR**  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zarnobwoju

mgr Elżbieta Małta Chmiel  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>685 726,97</b>	<b>677 579,23</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>685 726,97</b>	<b>677 579,23</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Aleksandra Szwed Rybicka*  
 Aleksandra Szwed Rybicka  
 (główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-18

(rok, miesiąc, dzień)

169C0CA70AD31466

**DYREKTOR**  
 SZKOŁY POLICEALNEJ  
 MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
 w Zamieściu

*Elżbieta Maria Chojel*  
 mgr Elżbieta Maria Chojel  
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Aleksandra Sylwia Rybicka  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-18

(rok, miesiąc, dzień)

169C0CA70AD31466

**DYREKTOR**  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
Elżbieta Marta Chmiel  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA POLICEALNA - MEDYCZNE          STUDIUM ZAWODOWE IM. STANISŁAWY          LESZCZYŃSKIEJ W ZAMOŚCIU</b> ul. Partyzantów 20  22-400 Zamość	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Województwo Lubelskie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001391511</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>68374C8CBF47F4AF</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	2 131 248,92	2 318 131,94	
<b>I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	1 795 127,24	2 010 373,08	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 767 687,24	1 994 808,08	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	27 440,00	15 565,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
<b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	1 608 244,22	1 820 951,11	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 577 701,81	1 802 728,36	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	3 102,41	2 657,75	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	27 440,00	15 565,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	2 318 131,94	2 507 553,91	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Aleksandra Sylwia Rybicka  
 mgr. Elżbieta Chmiel

2024-04-02  
 rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
 SZKOŁY POLICEALNEJ  
 MEDYCZNE STUDIUM ZAWODOWE IM. STANISŁAWY  
 LESZCZYŃSKIEJ W ZAMOŚCIU  
 mgr. Elżbieta Chmiel



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 802 728,36	-2 027 664,43
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 802 728,36	-2 027 664,43
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	515 403,58	479 889,48

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Aleksandra Sylwia Bybicka  
 główny księgowy

2024-04-02  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
 SZKOLNY POLISZCZALNI  
 MEDYCZNEGO SZPITALA PAMIĘDOWEGO  
 Kierownik jednostki  
 mgr Elżbieta Chmiel

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Sylwia Rybicka  
główny księgowy

2024-04-02

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
Elżbieta Włata Chmiel  
mgr Kierownik Jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Szkoła Policealna Medyczne Studium Zawodowe im. Stanisławy Leszczyńskiej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>w Zamościu</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Ul. Partyzantów 20, 22-400 Zamość</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Działalność dydaktyczno – wychowawczo – opiekuńcza. Szkoła Policealna</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01 stycznia 2023 r.- do 31 grudnia 2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>" Nie dotyczy"</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, stawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</b>
	<b>Jednostka stosuje następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego:</b>
	<b><u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</u></b>
	<b>1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</b>
	<b>a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,</b>
	<b>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,</b>
	<b>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,</b>
	<b>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu</b>

4.

- e) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
4. Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami:
- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu górnych stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
- książki i inne zbiory biblioteczne,
  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
  - odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
- c) Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania
5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł).
6. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.
- Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
7. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się, gdy wartość początkowa środka

trwałego w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od wartości środków trwałych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

8. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.
9. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
10. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
11. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
13. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
14. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości (3.500 zł).
15. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3500 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

**Pozostałe aktywa i pasywa:**

1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty..

**Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.**

2. Ustalenie wyniku finansowego polega na:

- 1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
  - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409),
  - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
  - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
  - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
- 2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
  - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
  - przychodów finansowych (Ma konta 750),
  - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).

5.	inne informacje
	<i>" Nie dotyczy"</i>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<i>Tabela II.1.1</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>" Nie dotyczy"</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>" Nie dotyczy"</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>" Nie dotyczy"</i>
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
	<i>" Nie dotyczy"</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>" Nie dotyczy"</i>
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)
	<i>" Nie dotyczy"</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>" Nie dotyczy"</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>" Nie dotyczy"</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>" Nie dotyczy"</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>" Nie dotyczy"</i>
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
	<i>" Nie dotyczy"</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>" Nie dotyczy"</i>

1.12.	łącną 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
	<b>" Nie dotyczy "</b>
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
	<b>" Nie dotyczy "</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>" Nie dotyczy "</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Tabela II.1.15</b>
1.16.	inne informacje
	<b>" Nie dotyczy "</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>" Nie dotyczy "</b>
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
	<b>Tabela II.2.2</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>" Nie dotyczy "</b>
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
	<b>" Nie dotyczy "</b>
2.5.	inne informacje
	<b>" Nie dotyczy "</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>" Nie dotyczy "</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aleksandra Rybicka  
(główny księgowy)

2024 03 26  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEAŁNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamószy

mgr Elżbieta Chmiel  
(kierownik jednostki)

II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa brutto - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6 + 7)				Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9 + 10 + 11 + 12)	Wartość brutto - stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 13)
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia	8	9	10	Przemieszczenie wewnętrzne	11	12	13	14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	643,39	0,00	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 643,39		
1.	Wartości niematerialne i prawne	643,39		3 000,00			3 000,00							3 643,39		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	3 031 301,90	0,00	56 916,20	0,00	0,00	56 916,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 088 218,10		
2.	Razem środki trwałe	3 031 301,90	0,00	56 916,20	0,00	0,00	56 916,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 088 218,10		
2.1.	Grunty, w tym:	36 244,00					0,00							36 244,00		
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00				0,00							0,00		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 503 957,71			0,00		0,00							1 503 957,71		
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 976,14		15 565,00			15 565,00							50 541,14		
2.4.	Środki transportu						0,00							0,00		
2.5.	Inne środki trwałe	1 456 124,05		41 351,20			41 351,20							1 497 475,25		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00			0,00							0,00		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	59 916,20	0,00	0,00	59 916,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 091 861,49		
	<b>RAZEM</b>	<b>3 031 945,29</b>	<b>0,00</b>	<b>59 916,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59 916,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 091 861,49</b>		
	W tym: środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne nieodpłatnie otrzymane/przekazane (dotyczy pozycji 1, 6 oraz 12.6 Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki)		X	X		X	X	X	X		X	X	X	X		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Aleksandra Rybicka*

Główny księgowy / Skarbnik

DYREKTOR  
 SZKOŁY POLICEALNEJ  
 MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
 w Zamościu

*mgr Elżbieta Chmiel*

18.03.2024 r.

Data

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu



II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16 + 17 + 18 + 19)	Ogółem zmniejszenie umorzenia (21+22+23+24)	Wartość netto - stan na koniec roku obrotowego (14 -15 + 20 - 25)									
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Umorzenie za rok obrotowy	Przemieszczenie "wewnętrzne"	Inne	16				17	18	19	20	21	22	Przemieszczenie "wewnętrzne"	23	24
1	2	15	643,39	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	643,39	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 390 213,63	0,00	81 284,96	0,00	0,00	0,00	0,00	81 284,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616 719,51
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 390 213,63	0,00	81 284,96	0,00	0,00	0,00	0,00	81 284,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616 719,51
2.	Razem środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 244,00
2.1.	Grunty, w tym:																		0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								0,00										0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	899 113,44		37 598,99					37 598,99										567 245,28
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 976,14		2 334,77					2 334,77										13 230,23
2.4.	Środki transportu								0,00										0,00
2.5.	Inne środki trwałe	1 456 124,05		41 351,20					41 351,20										0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								0,00										0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								0,00										0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>2 390 857,02</b>	<b>0,00</b>	<b>84 284,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84 284,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>616 719,51</b>
	W tym: wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymane/przekazane (dotyczy pozycji 1-16 oraz 126 Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Informacje wykazane w tej pozycji wynikają z obrotów i/lub sald następujących kont: 011, 013, 014, 016, 017, 020, 074, 072, 077

\*Przemieszczenie wewnętrzne

- 1) przeniesienie środka trwałego z jednej grupy rodzajowej do innej grupy rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu,
- 2) przekazanie do użytkowania środka trwałego ze środków trwałych w budowie,
- 3) zakończenie ulepszenia środka trwałego,
- 4) przesunięcie środków trwałych, środków trwałych w budowie, zaliczek na środki trwałe w budowie i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami budżetowymi podległymi Samorządowi Województwa Lubelskiego

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr Aleksandra Rybicka  
Główny księgowy / Skarbnik

.....18.03.2024 r.  
.....

Data

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamościu

mgr Elżbieta Chmiel

.....Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Wyjaśnienia do kolumny przemieszczenie wewnętrzne:

	Przemieszczenie wewnętrzne						Stan uwzględniony w Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki Pozycja 1.2.6.
	Wartość początkowa		Umorzenie		Zmniejszenie		
	Zwiększenie	Zmniejszenie	Zwiększenie	Zmniejszenie	Zwiększenie	Zmniejszenie	
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3						0,00	0,00
4						0,00	0,00
5						0,00	0,00
6						0,00	0,00
7						0,00	0,00
8						0,00	0,00
9						0,00	0,00
10						0,00	0,00
11						0,00	0,00
12						0,00	0,00
13						0,00	0,00
14						0,00	0,00
15						0,00	0,00
16						0,00	0,00
17						0,00	0,00
18						0,00	0,00
19						0,00	0,00
20						0,00	0,00
21						0,00	0,00
22						0,00	0,00
23						0,00	0,00
24						0,00	0,00
25						0,00	0,00
26						0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamościu

mgr *Ewelina Chmiel*

18.03.2024

Data

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Aleksandra Winička*

Główny księgowy / Skarbnik

## II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

im. Stanisławy Leszczyńskiej  
22-400 Zamość, ul. Partyzantów 20  
tel/fax 84-639-29-10, 84-639-21-38

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	23 436,90
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
3.	Ekwiwalent za urlop	265,70
4.	Inne świadczenia pracownicze	183 162,74
<b>RAZEM</b>		<b>206 865,34</b>

Inne świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405.

SZKOŁA POLICEALNA - MEDYCZNE STUDIUM ZAWODOWE  
im. Stanisławy Leszczyńskiej  
22-400 Zamość, ul. Partyzantów 20  
tel/fax 84-639-29-10, 84-639-21-38

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr Aleksandra Fybička  
Główny księgowy / Skarbnik

DYREKTOR  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamościu

.....mgr Elżbieta Chmiel  
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

.....18.03.2024

Data

**II.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**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1	2	3
1.	Ogółem koszt wytworzenia, w tym:	15 565,00
1.1.	odsetki	
1.2.	różnice kursowe	
	<b>RAZEM</b>	<b>15 565,00</b>

Informacje o kosztach poniesionych w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Aleksandra Rybicka*

Główny księgowy / Skarbnik


**DYREKTOR**  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamościu

*mgr Elżbieta Chmiel*

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

*26.03.2024*

Data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA POLICEALNA - MEDYCZNE          STUDIUM ZAWODOWE IM. STANISŁAWY          LESZCZYŃSKIEJ W ZAMOŚCIU</b> ul. Partyzantów 20 22-400 Zamość	<b>Wyciąg z danych zawartych w          załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat: Województwo Lubelskie
Numer identyfikacyjny REGON <b>001391511</b>		<b>B5EEE0FE7CFB5540</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Aleksandra Sylwia Rybicka  
(główny księgowy)

2024.03.18  
rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamościu

mgr Elżbieta Marta Chmiel  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Aleksandra Sylwia Rybicka

*(główny księgowy)*

2024.03.18

rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
SZKOŁY POLICEALNEJ  
MEDYCZNEGO STUDIUM ZAWODOWEGO  
w Zamościu

Elżbieta Marta Chmiel  
*mgr Elżbieta Chmiel*  
(kierownik jednostki)