

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>WARMIŃSKO-MAZURSKI OŚRODEK DOSKONALENIA NAUCZYCIELI W ELBLĄGU</b></p> <p>82-300 Elbląg, ul. Wojska Polskiego 1 REGON 001393303 NIP 578-10-4-212</p>	<p>Adresat:</p> <p>Zarząd Województwa Warmińsko- Mazurskiego</p>
<p>Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego</p> <p>sporządzona na dzień 31.12.2022 r.</p>	
<p>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</p>	
<p>1</p>	<p>1.1. nazwę jednostki</p> <p>Warmińsko - Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Elblągu</p>
<p>1.2.</p>	<p>siedzibę jednostki</p> <p>Elbląg</p>
<p>1.3.</p>	<p>adres jednostki</p> <p>ul. Wojska Polskiego 1</p>
<p>1.4.</p>	<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Doskonalenie zawodowe nauczycieli, podnoszenie jakości edukacji</p>
<p>2.</p>	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p> <p>01.01.2022 - 31.12.2022</p>
<p>3.</p>	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p>nie dotyczy</p>
<p>4.</p>	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
<p>4.1.</p>	<p>metoda amortyzacji</p>

	<p>Amortyzacji dokonuje się metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz na koniec roku z tym, że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalana jest w proporcji do okresu użytkowania w danym roku. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 300 zł ujmują się w ewidencji ilościowo - wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>
4.2.	<p>metoda wyceny</p>
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; inwestycje krótkoterminowe - wg ceny rynkowej albo ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, albo wg skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; rzeczowe składniki aktywów obrotowych - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedawcy netto na dzień bilansowy; należności i udzielane pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty; kapitały (fundusze) - własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w cenie nominalnej.</p>
4.3.	<p>ustalenie wyniku finansowego</p>
	<p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "wynik finansowy". Sporządzenie rachunku zysków i strat wymaga ewidencji kosztów w układzie rodzajowym na kontach zespolu 4. Na wynik finansowy netto składają się: wynik z działalności podstawowej, wynik na działalności operacyjnej, wynik na operacjach finansowych oraz obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach zespolu 4, po stronie MA konta 860 ujmują się sumy kont zespolu 7.</p>
5.	<p>inne informacje</p>
	<p>nie dotyczy</p>

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

1.1.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	-	-	-	90 197,50	585 985,63	676 183,13	-
2	Zwiększenia brutto	189 476,27	2 579 942,93	-	-	125 084,88	2 894 504,08	-
a	nabycie	-	-	-	-	125 084,88	-	-
b	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	-	-	-	-	-	-	-
d	inne przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)	189 476,27	2 579 942,93	-	-	-	-	-
f	nadwyżki inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	2 769 419,20	-
g	inne	-	-	-	-	-	-	-
3	Zmniejszenia brutto	-	-	-	-	-	-	-
a	likwidacja	-	-	-	-	47 881,88	47 881,88	-
b	sprzedaż	-	-	-	-	47 881,88	47 881,88	-
c	aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	-	-	-	-	-	-	-
e	inne przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
f	nieodpłatne przekazanie (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)	-	-	-	-	-	-	-
g	nieodobry inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-
h	inne	-	-	-	-	-	-	-
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	189 476,27	2 579 942,93	-	90 197,50	663 186,63	3 522 805,33	-
5	Stan umorzeń na początek okresu	-	-	-	57 125,08	585 985,63	643 110,71	-
6	Zwiększenia umorzeń	-	10 749,76	-	18 039,50	125 084,88	153 874,14	-
a	amortyzacja okresu bieżącego	-	5 374,88	-	18 039,50	-	23 414,38	-
b	aktualizacja środków trwałych	-	5 374,88	-	-	-	5 374,88	-
c	inne	-	-	-	-	-	-	-
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	-	125 084,88	125 084,88	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	-	-	-	-	47 881,88	47 881,88	-
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych	-	-	-	-	47 881,88	47 881,88	-



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:	2 773 702,36	
1.1.	Dobra kultury		

\* Źródło danych do ustalenia aktualnej wartości rynkowej (nie podlega publikacji)

.....

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

1.3.

L.p	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych
1	niefinansowe	nie dotyczy
2	finansowe	nie dotyczy

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

L.p.	Lokalizacja i numer działki						Wartość
	powiat	gmina	obręb	nr działki	powierzchnia		
1	elbląski	Elbląg	18	233/10	1874	189 476,27	
2							
3							
4							
5							
<b>Razem</b>							189 476,27

**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**

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							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
		<b>Razem</b>					



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

L.p.	Nazwa	ilość	wartość
I.	Akcje		
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>			-

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, rozwiązaniu i stanie końcowym**

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Rozwiązanie	Razem	
1	nie dotyczy					-	-
2						-	-
3						-	-
4						-	-
5						-	-
	<b>Razem</b>		-	-	-	-	-

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym 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>	-

**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**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań 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				
3				
4				
5				
	<b>Razem</b>			

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

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
1	nie dotyczy			
2				
3				
4				
5				
	<b>Razem</b>			

**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**

1.13.

L-p	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				
3				
4				
5				
	<b>Razem</b>	.	.	.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	44 684,30
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	8 667,41
	<b>Razem</b>	<b>53 351,71</b>

1.16.	inne informacje
nie dotyczy	

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L-p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Kwota
1	nie dotyczy	
2		
3		
4		
5		
	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 trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-	-	-
2	Środki trwałe 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>	nie dotyczy	nie dotyczy
1.1	o nadzwyczajnej wartości		
1.2	które wystąpiły incydentalnie		
<b>2</b>	<b>Koszty, z tego:</b>	nie dotyczy	nie dotyczy
2.1	o nadzwyczajnej wartości		
2.2	które wystąpiły incydentalnie		

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
	nie dotyczy

2.5.	inne informacje
	nie dotyczy



3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					
3.1.	Wyłączenia wzajemnych powiązań jednostek budżetowych województwa warmińsko-mazurskiego występujące w:					
	bilansie					
	Aktywa	kwota	Pasywa	kwota		
	rachunku zysków i strat	kwota	Koszty	kwota	50 310,06	
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	kwota	Zmniejszenia funduszu	kwota	5 374,88	
3.2.	inne informacje					
	.....					

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 .....  
 mgr (główny księgowy) *Łukasz Łukowski*

2023 -03- 15  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 Warmińsko-mazurskiego Ośrodka  
 Doskonalenia Nauczycieli w Elblągu  
 .....  
 (Kierownik jednostki) *Łukasz*