

MAZURSKO-MAZURSKI Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej OSRODEK DOSKONALENIA NAUCZYCIELI w ELBLĄGU 82-300 ELBLĄG, ul. Wojska Polskiego 1 REGON 041393303 NIP 572-10-44-212 Numer identyfikacyjny REGON		Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego		Adresat: Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	
		sporządzona na dzień 31.12.2023 r.			
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:					
1					
1.1. nazwę jednostki					
Warmińsko - Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Elblągu					
1.2. siedzibę jednostki					
Elbląg					
1.3. adres jednostki					
ul. Wojska Polskiego 1					
1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Doskonalenie zawodowe nauczycieli, podnoszenie jakości edukacji					
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					
nie dotyczy					
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)					
4.1. metoda amortyzacji					

	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 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowo i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4.2.	metoda wyceny
	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 sprzedaży netto na dzień bilansowy, należności i udzielane pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty; kapitały (fundusze) - własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w cenie nominalnej.
4.3.	ustalenie wyniku finansowego
	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 zespołu 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 podatku dochodowego. W celu ustalenia wyniku finansowego na koncie 860 dokonuje się przeksięgowania na to konto wszystkich sald kont wynikowych, tj. pod datą 31 grudnia księguje się na stronie WN konta 860 sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach zespołu 4, po stronie MA konta 860 ujmuje się sumy kont zespołu 7.
5.	inne informacje
	nie dotyczy

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:									
II.									
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								
1.1.a	środki trwałe								
Lp.	Tytuł	Grunt (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	189 476,27	2 579 942,93		90 197,50	663 188,63	3 522 805,33		
2	Zwiększenia brutto	72 773,25	1 104 280,90	-	179 079,01	63 245,04	1 419 378,20		
a	nabycie				179 079,01	63 245,04	242 324,05		
b	aktualizacja wartości								
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	72 773,25	1 104 280,90				1 177 054,15		
d	inne przemieszczenie wewnętrzne								
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)								
f	nadwyżki inwentaryzacyjne								
g	inne								
3	Zmniejszenia brutto				90 197,50	59 590,73	149 788,23		
a	likwidacja					59 590,73	59 590,73		
b	sprzedaż				90 197,50		90 197,50		
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	niedobory inwentaryzacyjne								
h	inne								
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	262 249,52	3 684 223,83	-	179 079,01	666 842,94	4 792 395,30		
5	Stan umorzeń na początek okresu	-	10 749,76		75 164,58	663 188,63	749 102,97		
6	Zwiększenia umorzeń	-	416 407,06	-	-	63 245,04	479 652,10		
a	amortyzacja okresu bieżącego		73 877,49				73 877,49		
b	aktualizacja środków trwałych								
c	inne		342 529,57						
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	75 164,58	59 590,73	134 755,31		
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych					59 590,73	59 590,73		
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych				75 164,58		75 164,58		

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:	3 698 395,54	
1.1.	Dobra kultury		

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

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

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	0,1874 ha	189 476,27
2	elbląski (udział 66/1000)	Elbląg	16	353	0,8821 ha	72 773,25
3						
4						
5						
Razem						262 249,52

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							
Razem			-				

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			
Razem			-

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	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-

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	Razem	
1	nie dotyczy					-	-
2						-	-
3						-	-
4						-	-
5						-	-
	Razem		-	-	-	-	-

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

splaty:

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

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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				
	Razem			-

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 zobowiązań warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
1	nie dotyczy			
2				
3				
4				
5				
	Razem	.	.	

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych
1.13. rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych
finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie

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				
	Razem	.	.	.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	131 486,21
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	66 870,00
3.	Inne	37 059,28
	Razem	235 415,49

1.16.	inne informacje
	nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p	Wykazanie (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 trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym			
2	Środki trwale w budowie	18 000,00		
	Razem	18 000,00	-	-

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

2.3.

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody, z tego:	nie dotyczy	nie dotyczy
1.1	o nadzwyczajnej wartości		
1.2	które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty, z tego:	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	Przychody	kwota	15 991,49	Koszty	kwota	55 715,08
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Zwiększenia funduszu	kwota	834 524,58	Zmniejszenia funduszu	kwota	
3.2.	inne informacje						

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr (główny księgowy) *Wojciechowska*

2024 -02- 22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Warmińsko-mazurskiego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli w Elblągu

Anna Oleksiak
(kierownik jednostki)