

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Warmińsko-Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Olsztynie 10-447 Olsztyn, ul. Głowackiego 17 tel. sekr. 89 522 85 00, fax 89 522 85 25 Regon 001392195, NIP 739-12-30-617 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 Olsztynie		
1.2.	siedzibę jednostki		
	Olsztyn		
1.3.	adres jednostki		
	10-447 Olsztyn, ul. Głowackiego 17		
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki		
	doskonalenie nauczycieli		
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem		
	01.01.2023r.-31.12.2023r.		
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 dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania i umarzane jest jednorazowo za okres całego roku na koniec roku. Pozostałe środki trwałe powyżej 500 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
4.2.	metoda wyceny
	Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe to środki o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000 PLN. 2) inwestycje krótkoterminowe- wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia 3) rzeczowe składniki aktywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia 4) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności 5) zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty 6) rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości 7) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.
4.3.	ustalenie wyniku finansowego
	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik Finansowy". Ewidencja kosztów na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wydatków.
5.	inne informacje
	brak

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							
1.1.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	72 900,00	1 106 800,00	18 973,22	155 948,67	815 117,14	2 169 739,03	
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	163 998,50	18 660,00	182 658,50	-
a	nabycie				93 078,50	18 660,00	111 738,50	
b	aktualizacja wartości						-	
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
d	inne przemieszczenie wewnętrzne						-	
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)				70 920,00		70 920,00	
f	nadwyżki inwentaryzacyjne						-	
g	inne						-	
3	Zmniejszenia brutto	-	-	-	-	65 363,17	65 363,17	-
a	likwidacja					65 363,17	65 363,17	
b	sprzedaż						-	
c	aktualizacja wycofany 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	72 900,00	1 106 800,00	18 973,22	319 947,17	768 413,97	2 287 034,36	-
5	Stan umorzeń na początek okresu		1 106 800,00	16 082,72	155 948,67	815 117,14	2 093 948,53	
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	738,00	80 227,85	18 660,00	99 625,85	-
a	amortyzacja okresu bieżącego			738,00	9 307,85	18 660,00	28 705,85	
b	aktualizacja środków trwałych						-	
c	inne				70 920,00		70 920,00	
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	-	65 363,17	65 363,17	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych					65 363,17	65 363,17	
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych						-	
c	umorzenie przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
d	umorzenie innych przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych						-	
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)						-	
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory						-	
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych						-	
h	inne						-	
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	1 106 800,00	16 820,72	236 176,52	768 413,97	2 128 211,21	-
9	Wartość netto na początek okresu	72 900,00	-	2 890,50	-	-	75 790,50	-
10	Wartość netto na koniec okresu	72 900,00	-	2 152,50	83 770,65	-	158 823,15	-

* wartość inwentarzowa

1.1. b wartości niematerialne i prawne

[illegible]

c	umorzenie przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego								-		-
d	umorzenie innych przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych								-		-
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)								-		-
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory								-		-
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych								-		-
h	inne								-		-
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-	14 693,53	-	-	14 693,53	-	-	14 693,53
9	Wartość netto na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* wartość ewidencyjna (inwentarzowa)

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:	158 823,15	-
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	

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.p.	Lokalizacja i numer działki					Wartość
	powiat	gmina	obręb	nr działki	powierzchnia	
1	NIE DOTYCZY					
2						
3						
4						
5						
Razem						-

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			
b			
III.	Dłużne papiery wartościowe		
a			
b			
IV.	Inne papiery wartościowe		
a			
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 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	-	-	-	-	-	-

**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	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
	Razem	-

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 zobowiązania 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	NIE DOTYCZY
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 zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
1	NIE DOTYCZY			
2				
3				
4				
5				
	Razem	-	-	

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

L.p	Rodzaj rozliczeń	Kwota
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe	NIE DOTYCZY
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	68 164,98
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	31 162,40
	Razem	99 327,38

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 trwale oddane do używania w roku obrotowym	NIE DOTYCZY		
2	Środki trwale w budowie			
	Razem	-	-	-

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	
1.1	o nadzwyczajnej wartości		
1.2	które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty, z tego:		
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
						7 533,93
	rachunku zysków i strat	Przychody	kwota		Koszty	kwota
						69 681,33
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Zwiększenia funduszu	kwota		Zmniejszenia funduszu	kwota
3.2.	inne informacje					
						

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Malwina Łuka
 mgr Malwina Łuka
 (główny księgowy)

2024-02-23
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Warmińsko-Mazurskiego Ośrodka
 Doskonalenia Nauczycieli w Olsztynie
W. Zakowski
 (kierownik jednostki)
 mgr Włodzisław Zakowski