

## INFORMACJA DODATKOWA

**Centrum Edukacji Nauczycieli**  
w Łomży

Plac Tadeusza Kościuszki 2, 18-400 Łomża  
tel. 86 216-42-17, fax 86 216-57-25

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI W ŁOMŻY
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Plac Kościuszki 2, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność Centrum to organizowanie i prowadzenie różnorodnych form doskonalenia i kształcenia nauczycieli, umożliwienie im dostępu do najnowszej literatury pedagogicznej i psychologicznej oraz przekazywanie kompleksowej informacji pedagogicznej służącej podnoszeniu jakości pracy szkół i placówek oświatowych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 - 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Zasady przyjęte na podstawie Zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora z dnia 30.05.2022 r. i są zgodne z Ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (np. protokół przyjęcia, przekazania) a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10.000 zł, umarza się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku od osób prawnych traktuje się jako wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, czyli po zmniejszeniu o dotychczasowe umorzenie. Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównanie z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu - według cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT, w przypadku gdy zakup związany jest ze sprzedażą nieopodatkowaną i podatek VAT nie podlega odliczeniu, w cenach netto z chwilą, gdy przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT;</li> <li>2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;</li> <li>3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej;</li> <li>4) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu;</li> <li>5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny na podstawie decyzji właściwego organu, w wysokości wynikającej z tej decyzji.</li> </ol> <p>Środki trwałe o wartości wyższej lub równej 10.000 zł umarza się metodą liniową.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p><b>Pozostałe środki trwałe</b> to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje i umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT w przypadku gdy zakup związany jest ze sprzedażą nieopodatkowaną i podatek VAT nie podlega odliczeniu, w cenach netto z chwilą, gdy przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT.</p> <p><b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b> to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych. Wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, w tym również niepodlegający podatek od towarów i usług.</p> <p><b>Do długoterminowe aktywa finansowe</b> na przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy trwałej utraty wartości.</p> <p><b>Zapasy</b> w Centrum obejmują paliwo. Wycenia się w cenach zakupu. Materiały te podlegają na koniec roku inwentaryzacji i wycenie. Środki czystości, materiały biurowe, druki, formularze, wydawnictwa prasowe i książkowe, drobne części zamienne są odpisywane w koszty w momencie zakupu.</p> <p><b>Należności krótkoterminowe</b> to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności ujmują się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p><b>Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b> kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p><b>Zobowiązania bilansowe</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Rezerwy</b> - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</p> <p><b>Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa</b> wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	<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
	<p>Konto 011:  Bilans Otwarcia - 1.722.541,39  Zwiększenie - 0,00; Zmniejszenie: 37.632,14 (likwidacja); Bilans Zamknięcia - 1.684.909,25</p> <p>Konto 013:  Bilans Otwarcia - 882.288,80  Zwiększenie - 43.645,19 (zakup), Zmniejszenie: 13.750,38 (likwidacja)  Bilans Zamknięcia - 912.183,61</p> <p>Konto 014:  Bilans Otwarcia - 831.361,58  Zwiększenie - 7.276,26 (z tego zakup - 6.403,26; darowizna - 873,00), Zmniejszenie - 925,90 (likwidacja)  Bilans Zamknięcia - 837.711,94</p> <p>Konto 020:  Bilans Otwarcia - 75.358,33  Zwiększenie: 2.261,36 (zakup), Zmniejszenie: 13.854,74 (likwidacja); Bilans Zamknięcia - 63.764,95</p> <p>Konto 071:  Bilans Otwarcia - 1.046.896,49  Amortyzacja dzień 31.12.2021r. - 38.616,12, Zmniejszenie: 37.632,14 (likwidacja śr. trwałych)  Bilans Zamknięcia - 1.047.880,47</p> <p>Konto 072:  Bilans Otwarcia - 1.789.008,71  Zwiększenie - 53,182,81 (z tego zakup - 52.309,81; darowizna - 873,00), Zmniejszenie - 28.531,02 (likwidacja) Bilans zamknięcia - 1.813.660,50</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi na temat wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
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
	<p>1) 7.415,67 Otrzymano na podstawie Uchwały Nr 205/3581/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 20.05.2021, a także porozumienia w sprawie użyczenia nr P/1 z dnia 14.11.2014 r. ( Środki trwałe - Zestaw komputerowy 4.439,07 zł., Pozostałe środki trwałe - Skaner Fujitsu 2.778,57 zł.; Ewidencja ilościowa - Czytnik kodów paskowych 198,03 zł.);</p> <p>2) 7.217,64 zł. Otrzymano na podstawie porozumienia w sprawie użyczenia nr P/4 z dnia 14.11.2014r. ( Środki trwałe - Zestaw komputerowy 4.439,07zł., Pozostałe środki trwałe - Skaner Fujitsu 2.778,57 zł.)</p>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada.
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)
	W roku sprawozdawczym nie stosowano odpisów aktualizujących.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie naliczała rezerw.
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
	Nie posiada
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	Nie posiada
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
	nie dotyczy

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.
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.
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
	W jednostce nie występują.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>65.270,56 zł.</b> w tym: ekwiwalent za pranie i konserwację odzieży roboczej - 1.360,00 zł.; odprawy emerytalne – 43.061,19 zł.; nagrody jubileuszowe - 17.274,39 zł.; dofinansowanie zakupu okularów dla pracownika - 1.800,00 zł; dofinansowanie studiów podyplomowych (administracja) - 915,00 zł., zapomogi z funduszu zdrowotnego - 860,00 zł.
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	Nie stosowano
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	1.442,42 zł. - koszty finansowe ( naliczone odsetki przez ZUS po kontroli )
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami za 2022 r. z Podlaskim Biurem Planowania Przestrzennego : dochody budżetowe - 17.352,19 zł., należności na dzień 31.12.2022 r. - 2.176,69 zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Grażyna Górszewska  
(główny księgowy)

.....2023.03.20.....

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Edukacji Nauczycieli  
w Łomży

mgr Bernard Zbigniew Kossakowski  
(kierownik jednostki)