

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:
1.	
1.1.	NAZWA JEDNOSTKI Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim
1.2.	SIEDZIBA JEDNOSTKI 44-304 Wodzisław Śląski os 1-Maja 16A
1.3.	ADRES JEDNOSTKI 44-304 Wodzisław Śląski os 1-Maja 16A
1.4.	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI Placówka Doskonalenia Nauczycieli-zapewniająca nauczycielom dostęp do form doskonalenia i dokształcania umożliwiających podnoszenie wiedzy ogólnej i umiejętności zawodowych, realizującą zadania z zakresu doskonalenia nauczycieli , ze szczególnym uwzględnieniem doradztwa metodycznego.
2.	WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM 01-01-2022 do 31-12-2022
3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE NIE
4.	OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI) Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej W jednostce funkcjonują zasady (polityka)rachunkowości opracowane zgodnie z
5.	INNE INFORMACJE
II.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:
1.	
1.1.	Szczególny 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 Tabela II.1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Tabela II.1.3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości 0
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu 0,00 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych 0,00 zł
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 jst (stan pożyczek zagrożonych) Tabela II.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Tabela II.1.8
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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 zł
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń 0,00 zł

1.12.	łącznie 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 zł

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	
	nie dotyczy	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	9 937,26 zł
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00 zł
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	
	Tabela II.2.2	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub 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	
2.5.	inne informacje	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Firla

DYREKTOR
Powiatowego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli
mgr Iwona Miler

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

W jednostce funkcjonują zasady (polityka) rachunkowości opracowane zgodnie z

- Ustawą o rachunkowości (DZ.U.2019 poz.351 z póź.zm.),
- Ustawą o finansach publicznych (Dz.U.2019 poz.869 z póź.zm),
- Rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017r poz.1911 z póź. zm.),
- Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019 poz.1393 z póź. zm.),
- Rozporządzenie w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych(Dz.U.2014.poz1773),
- Rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014 z póź.zm).

I. Stosowane są następujące uproszczenia:

- Dowody księgowe dotyczące przychodów i kosztów w danym miesiącu sprawozdawczym, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do końca miesiąca (data wpływu). Ostatni dzień miesiąca kończy miesięczny okres sprawozdawczy. Analogicznie ujmuje się koszty na przełomie roku (dotyczy zakupu dostaw, usług, które powtarzają się co roku, przez co zastosowanie takiego uproszczenia przez kolejne lata budżetowe nie będzie miało wpływu na zmiany wyniku finansowego).
- Z uwagi na specyfikę działalności jednostki, konta zaliczane do zespołu 3 „materiały i towary” nie są używane w praktyce księgowej ośrodka. materiały i towary do bieżącej działalności(materiały biurowe, środki czystości, materiały do remontów bieżących) zakupuje się na bieżąco i w momencie zakupu wydaje się pracownikom bezpośrednio do zużycia. Wartość zakupionych materiałów i towarów księguje się w koszty w całości w miesiącu zakupu. Nie prowadzi się ewidencji magazynowej.

- Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Stosując zasadę współmierności kosztów do aktywów i pasywów każdego roku budżetowego zaliczane są koszty dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione (dotyczy m.in. prenumeraty czasopism, ubezpieczenia majątku itp.)
- Zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli stosuje się uproszczenie dotyczące zobowiązań. Ostatni dzień miesiąca kończy miesięczny okres sprawozdawczy. Do sprawozdań ujmuje faktury, które wpłynęły do ostatniego dnia miesiąca. Faktury, które wpływają po pierwszym dniu następnego miesiąca ujmowane są w koszty w miesiącu, w którym wpłynęły do księgowości. Analogicznie ujmuje się koszty na przełomie roku. Faktury, które wpłynęły do księgowości po 31 grudnia zostają zaewidencjonowane w nowym okresie sprawozdawczym (dotyczy kosztów powtarzalnych).

II. Aktywa i pasywa Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

III.

1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.
2. Określonych w ust. 1 odpisów umorzeniowych dokonuje się w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 10 000zł., stosownie do treści art. 16 d ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.. D. U. z 2021r. poz. 1800 z późn. zm.). Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową.
3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:
 - 1) książki i zbiory dydaktyczne
 - 2) środki dydaktyczne

3) odzież i umundurowanie

4) meble i dywany

5) inwentarz żywy

6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umarzanych w 100% w momencie oddania ich do użytkowania, których wartość jest nie niższa niż 200 zł, a także zgodnie z ustną decyzją kierownika jednostki lub głównego księgowego w celu szerszej ochrony zasobów finansowych.

5. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych:

1. aparaty telefoniczne,

2. meble,

3. sprzęt audiowizualny,

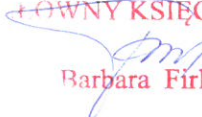
4. sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny,

5. sprzęt komputerowy,

6. inne zgodnie z decyzją dyrektora

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.

7. Okres amortyzacji bilansowej prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat, a stawka amortyzacji wynosi 5%
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania.
9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
10. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
11. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.
12. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
13. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki.
14. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
15. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen nabycia. Zgodnie z zasadą istotności, jeśli koszty zakupu są nieznaczne dopuszcza się stosowanie cen zakupu.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Firla

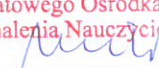
DYREKTOR
Powiatowego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli

mgr Iwona Miler

Tabela II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.1 i A.11.1 bilansu)

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	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 (poz. 1.1+1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty, w tym	81 285,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 285,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 432 567,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 432 567,04
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	26 194,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 194,16
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	1 540 046,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 540 046,20

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	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 (poz. 1.1+1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty, w tym	13 154,42	0,00	1 835,50	0,00	1 835,50	0,00	0,00	0,00	0,00	14 989,92	68 130,58	66 295,08
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	407 689,89	0,00	38 115,37	0,00	38 115,37	0,00	0,00	0,00	0,00	445 805,26	1 024 877,15	986 761,78
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	26 194,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 194,16	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne 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
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	447 038,47	0,00	39 950,87	0,00	39 950,87	0,00	0,00	0,00	0,00	486 989,34	1 093 007,73	1 053 056,86

* Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Firla

DYREKTOR
Powiatowego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli
mgr Iwona Miłtor

Tabela II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
		3	4	5	6
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0	0	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0	0	0	0
3.	Razem	0	0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Barbara Firla

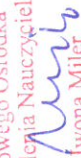
DYREKTOR
 Powiatowego Ośrodka
 Doskonalenia Nauczycieli

 mgr Iwona Miller

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
		3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
2.	Należności od budżetów	0	0	0	0
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0
4.	Pozostałe należności	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Firla

DYREKTOR
Powiatowego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli
mgr Iwona Miler

Tabela II.1.8. Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem zmniejszenia (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	...					0	0
2.	...					0	0
...	...					0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

GEÓWNY KSIĘGOWY

 Barbara Firla


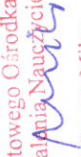
DYREKTOR
 Powiatowego Ośrodka
 Doskonalenia Nauczycieli

 mgr Iwona Miłner

Tabela II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	odsetki	W tym: różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.		0	0	0
2.		0	0	0
3.		0	0	0
4.		0	0	0
5.		0	0	0
6.		0	0	0
...		0	0	0
Razem		0	0	0

CIÓWNY KSIĘGOWY

 Barbara Firla

DYREKTOR
 Powiatowego Ośrodka
 Doskonalenia Nauczycieli

 mgr Iwona Miler

