

a/a

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
(CDN LES)
BOLESŁAWA CHROBREGO-15
64-100 LESZNO
tel. 065 529 55 52, fax 065 529 31 09
Numer identyfikacyjny REGON 14220103

BILANS
jednostki budżetowej
lub samorządowego zakładu budżetowego
sprządzony
na dzień 31/12/2024

Adresat:
Zarząd Województwa Wielkopolskiego al.
Niepodległości 34 61-714 Poznań
Województwo Wielkopolskie
Urząd Marszałkowski
Departament Edukacji i Nauki

17-02-2025

02.4530

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 070 267,46	5 010 506,24	A. Fundusze	4 756 799,08	4 612 020,76
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	10 893 069,53	11 846 567,76
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 070 267,46	5 010 506,24	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-6 136 270,45	-7 234 547,00
1. Środki trwałe	4 970 293,06	4 910 531,84	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	192 281,75	192 281,75	2. Strata netto (-)	-6 136 270,45	-7 234 547,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 516 585,44	4 338 339,54	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	94 202,87	248 521,05	B. Fundusz placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	167 223,00	131 389,50	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	485 304,51	643 541,35
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	99 974,40	99 974,40	I. Zobowiązania długoterminowa	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	485 304,51	643 541,35
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	51 664,23	46 299,29
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	49 780,88	62 720,29
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	263 687,50	335 765,19
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	171 836,13	245 055,87	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	81 505,13	143 116,88
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	38 666,77	55 639,70
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	38 666,77	55 639,70
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	21 974,64	16 974,84			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	21 974,64	16 974,84			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	149 861,49	228 081,03			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	149 861,49	228 081,03			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 242 103,59	5 255 562,11	Suma pasywów	5 242 103,59	5 255 562,11

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)
mgr Dorota Śniela

14. 02. 2025
(rok miesiąc dzień)

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
(kierownik jednostki)

Paweł Borowski

Sprawozdanie finansowe przyjęto
URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
w POZNANIU
Departament Edukacji i Nauki
61-714 Poznań, al. Niepodległości 34
tel. 61 626 65 70, fax 61 626 65 71
Anzeli Kaczmarek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Doskonalenia Nauczycieli (CDN LES) BOLESŁAWA CHROBRĘGO 15 64-100 LESZNO tel. 065 529 95 01, 065 529 95 01 001387290 Numer identyfikacyjny REGON: 141091310		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31/12/2024 KOREKTA	Adresat: Zarząd Województwa Wielkopolskiego al. Niepodległości 34 61-714 Poznań
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		362 665,03	316 194,02
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		359 519,52	316 194,02
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		3 145,51	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej		6 649 625,85	7 725 029,51
I. Amortyzacja		215 280,15	229 761,21
II. Zużycie materiałów i energii		661 305,79	539 519,61
III. Usługi obce		826 428,11	780 842,08
IV. Podatki i opłaty		19 078,00	19 080,00
V. Wynagrodzenia		3 882 770,80	4 885 820,43
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		923 977,08	1 177 102,40
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		36 933,92	45 300,78
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		83 852,00	47 603,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-6 286 960,82	-7 408 835,49
D. Pozostałe przychody operacyjne		184 124,27	203 210,77
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		184 124,27	203 210,77
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	154,63
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	154,63
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-6 102 836,55	-7 205 779,35
G. Przychody finansowe		9 863,89	9 633,17
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		9 863,89	9 633,17
III. Inne		0,00	0,00
H. Koszty finansowe		0,00	0,00
I. Odsetki		0,00	0,00
II. Inne		0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-6 092 972,66	-7 196 146,18
J. Podatek dochodowy		0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		43 297,79	38 400,82
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-6 136 270,45	-7 234 547,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

mgr Dorota Śnela

(rok miesiąc dzień)

DYREKTOR

(kierownik jednostki)

Paweł Borowski

Sprawozdanie finansowe przyjęto 14.04.2025r.

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
w POZNANIU
Departament Edukacji i Nauki
61-714 Poznań, al. Niepodległości 34
tel. 61 626 65 70, fax 61 626 65 71

STARSZY INSPEKTOR
Anżelika Kaczmarek

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
 Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
 (CDN LES)
BOLESŁAWA CHROBREGO 15
64-100 LESZNO
 tel. 66 526 65 70, fax 66 526 65 71
 NIP 661-000-009
 001387290
 Numer identyfikacyjny REGON

**Zestawienie zmian
 w funduszu jednostki
 sporządzone na dzień 31/12/2024**

Adresat:
**Zarząd Województwa Wielkopolskiego al.
 Niepodległości 34 61-714 Poznań**

	17-02-2025	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		10 315 795,63	10 893 069,53
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		6 270 201,69	7 270 251,09
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		6 073 534,19	7 100 251,10
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		179 167,50	169 999,99
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		17 500,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		5 692 927,79	6 316 752,86
2.1. Strata za rok ubiegły		5 500 430,73	6 136 270,45
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		9 996,06	7 747,05
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		179 167,50	169 999,99
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		3 333,50	2 735,37
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		10 893 069,53	11 846 567,76
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+ -)		-6 136 270,45	-7 234 547,00
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		6 136 270,45	7 234 547,00
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II +,- III)		4 756 799,08	4 612 020,76

GŁÓWNY KSIĘGOWY

14. 02. 2025

(główny księgowy)

(rok miesiąc dzień)

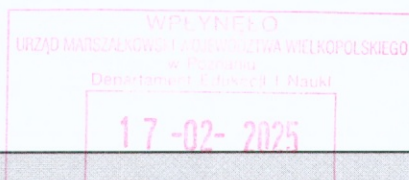
DYREKTOR
 Centrum Doskonalenia Nauczycieli
 (kierownik jednostki)

Paweł Borowski

Sprawozdanie finansowe przyjęto
 URZĄD MARSZAŁKOWSKI
 WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
 w POZNANIU
 Departament Edukacji i Nauki
 61-714 Poznań, al. Niepodległości 34
 tel. 61 626 65 70, fax 61 626 65 71
STARSZY INSPEKTOR
 Anżelika Kaczmarek

14.04.2025

Spis treści



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

punkt z zał.12	numer noty	
1.1	1.1	Nazwa jednostki
1.2	1.2	Siedziba jednostki
1.3	1.3	Adres jednostki
1.4	1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	4.1 - 4.21	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	5.	Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

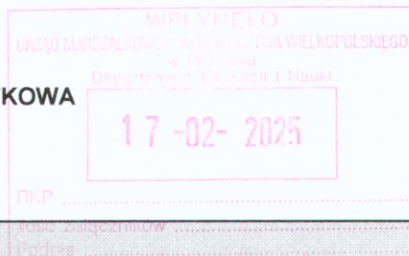
punkt z zał.12	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
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
1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
1.10	Kwota 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
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	Łączna kwota 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
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
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16	Inne informacje
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4	Kwota 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

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski

INFORMACJA DODATKOWA



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1	Nazwa jednostki
	Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie

1.2	Siedziba jednostki
	ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

1.3	Adres jednostki
	ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli w dyrektorów szkół i placówek oświatowych Województwa Wielkopolskiego, organizowanie i prowadzenie w szkołach i placówkach wspomagania we wskazanych przez te jednostki zakresach oraz upowszechnianie innowacji pedagogicznych
	organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli w zakresie wynikającym z kierunku polityki oświatowej oraz wprowadzanych zmian w systemie oświaty, wymagań stawianych wobec szkół i placówek, których wypełnianie jest badane przez organy sprawujące nadzór pedagogiczny w procesie ewaluacji zewnętrznej zgodnie z przepisami w sprawie nadzoru pedagogicznego
	realizacji podstaw programowych w tym opracowywania programów nauczania, diagnozowania potrzeb uczniów i indywidualizacji procesu nauczania wychowania, przygotowania do analizy wyników i wniosków z nadzoru pedagogicznego oraz wyników sprawdzianu i egzaminów zewnętrznych, o których mowa w art.9 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, oraz korzystania z nich w celu doskonalenia pracy nauczycieli
	organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego dyrektorów szkół i placówek w zakresie zarządzania oświatą, aranżowanie i prowadzenie stosownie do potrzeb, doradztwa metodycznego dla nauczycieli w tym przedmiotów zawodowych nauczanych w zawodach unikatowych, zatrudnionych w szkołach z językiem nauczania mniejszości narodowych i etnicznych oraz językiem regionalnym, prowadzenie wojewódzkiego systemu informacji pedagogicznej w tym gromadzenie i udostępnianie informacji dotyczących dostępnych form kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli
	zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelników kształcących się i doskonalących nauczycieli i wychowawców, nauczycieli doradców metodycznych, studentów uczelni publicznych i niepublicznych, słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli, uczniów szkół publicznych i niepublicznych, innych osób zainteresowanych sprawami oświaty z regionu leszczyńskiego.

2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2024-31.12.2024

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jednostka sporządza samodzielne sprawozdanie finansowe, które wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego

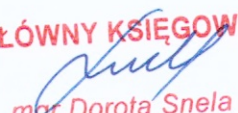
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie

Paweł Borowski

4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
4.1	Wartości niematerialne i prawne
	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze 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. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
4.2	Rzeczowe aktywa trwałe
	Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: 1. środki trwałe, 2. pozostałe środki trwałe, 3. inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: a) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, b) budowle, c) budynki, d) lokale będące odrębną własnością, e) maszyny i urządzenia, f) środki transportu i inne rzeczy, g) ulepszenia w obcych środkach trwałych, h) inwentarz żywy. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do użytkowania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany b) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, a) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, 010 b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 18.4.2018 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2018, poz. 767). Środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo na koniec roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Umorzenie ujmowane jest na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Pozostałe środki trwałe obejmują: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 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 miesiącu wydania do użytkowania Meble są klasyfikowane jako „pozostałe środki trwałe” bez względu na cenę nabycia. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie

Paweł Borowski

	Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym: a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, c) opłaty notarialne, sądowe i inne, d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy e) do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych f) z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu. Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty: a) dokumentacji projektowej, b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, d) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, f) założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, g) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, h) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, i) inne koszty bezpośrednio związane z budową.
4.3	Należności długoterminowe
	Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4.4	Długoterminowe aktywa trwałe
	nie dotyczy
4.5	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek
	Wycenia się wg wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.
4.6	Zapasy
	W Centrum Doskonalenia Nauczycieli jest prowadzony podręczny magazyn materiałów, węgla. Ewidencja materiałów, węgla prowadzona jest na koncie 310 i dostosowana do obowiązującej sprawozdawczości, a jednocześnie umożliwia rozliczenie osoby materialnie odpowiedzialnej (magazyniera) za powierzone jej zapasy. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezutylizowanych materiałów, węgla w cenie zakupu.
4.7	Należności krótkoterminowe
	Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów wydzielonego rachunku dochodów, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sądziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę), e) należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. f) odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzącymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Na dzień bilansowy wartość należności aktualizuje się na podstawie indywidualnej ich analizy poprzez uwzględnienie stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wiekowanie należności wątpliwych: 50% - powyżej 1 roku 100% - powyżej 2 lat Odpisy aktualizujące są dokonywane raz, na rok pod datą 31 grudnia. należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartości lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Odsetki od zaległości przypisywane są kwartalnie jako różnica od wartości odsetek już naliczonych. Wycena aktywów i pasywów wyrażona w walutach obcych Na dzień ich przeprowadzenia po kursie: 1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna oraz zapłaty należności i zobowiązań; 2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Prezesa NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DIREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie

Paweł Borowski

4.8	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	Objęciu środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Wycenia się je według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
4.9	Rozliczenia międzyokresowe (czynne)
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się między innymi poniesione koszty: - zakupu materiałów (jeśli ich zapas wykazuje się w bilansie w cenie nabycia), - płatnych z góry za następny rok ubezpieczeń majątkowych oraz prenumeraty czasopism i innych wydawnictw o istotnej wartości. Można zrezygnować z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Centrum Doskonalenia Nauczycieli stosuje uproszczenie polegające na rozliczeniu w czasie kosztów: - opłaconych z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, przy zastosowaniu progu istotności na poziomie 0,5% sumy
4.10	Fundusz jednostki
	Konto 800 „Fundusz jednostki” Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmują się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmują się w szczególności: - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860, - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji - pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, Na stronie Ma konta 800 ujmują się w szczególności: - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860, - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, Do konta 800 należy tak prowadzić ewidencję szczegółową, aby zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki
4.11	Wynik finansowy netto
	W Centrum Doskonalenia Nauczycieli – jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”). Rachunek zysków i strat Centrum Doskonalenia Nauczycieli (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 13.09.2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017, poz. 1911 ze zm).
4.12	Odpisy z wyniku finansowego
	Objęciu operacje na koncie 870, które służą do ewidencji zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów CDN, będącej jednostką budżetową prowadzącą działalność oświatową. Na stronie Wn księguje się przekazanie do budżetu SWW nadwyżki dochodów własnych Ośrodka, a po stronie Ma księguje się przeniesienie salda występującego na koniec roku na konto 860.
4.13	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	nie dotyczy
4.14	Fundusze placówek
	nie dotyczy
4.15	Państwowe fundusze celowe
	Nie dotyczy.
4.16	Zobowiązania długoterminowe
	Należą do nich kaucje wpłacone na poczet gwarancji za wykonane inwestycje. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.
4.17	Zobowiązania krótkoterminowe
	Objęciu zobowiązania z tytułu dostaw. Wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski

4.18	Rezerwy na zobowiązania
	Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości
4.19	Rozliczenia międzyokresowe
	Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów w zakresie świadczeń na rzecz pracowników. Jednostka nie stosuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu świadczeń na rzecz pracowników
4.20	Koszty - ewidencja i rozliczanie
	„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych. Poniesione koszty ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej w grupach kosztów umożliwiających sporządzenie rachunków zysków i strat. Na kontach zespołu 4 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny. Koszty ujmowane na kontach zespołu 4 powinny obejmować koszty kwalifikowane w paragrafach zgodnie z tabelą / wykazem. Konto 400 „Amortyzacja” Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmują się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych a także przeniesienie pod datę ostatniego dnia roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” Konto 401 służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na działalność podstawową, pomocniczą i ogólnego zarządu. Na stronie Wn należy ewidencjonować koszty poniesione na zużycie materiałów i energii. Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się: • zmniejszenia poniesionych kosztów na zużycie materiałów i energii, • przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Konto 402 „Usługi obce” Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn tego konta ujmują się koszty poniesione na zakup usług obcych, a na stronie Ma ujmują się zmniejszenia poniesionych kosztów. Na dzień bilansowy wartość poniesionych kosztów usług obcych przenosi się na konto 860. Konto 403 „Podatki i opłaty” Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów podatków oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej i skarbowej. Na stronie Wn tego konta ujmują się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, a na stronie Ma zmniejszenia poniesionych kosztów z tych tytułów. Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860. Konto 404 „Wynagrodzenia” Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się kwotę wynagrodzenia brutto należnego pracownikom i innym osobom fizycznym. Na stronie Ma tego konta Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma tego konta ujmują się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na dzień bilansowy Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie zostały zakwalifikowane do ewidencji na kontach 400–405. Ujmują się na tym koncie między innymi zwroty wydatków na używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczone do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Utworzenie odrębnego konta 410 jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób Konto 490 „Rozliczenie kosztów” Konto 490 służy do ujęcia: - w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej, zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, - w korespondencji z kontem 640, kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży materiałów ujęte na koncie 760. Na stronie Wn konta 490 ujmują się zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640 oraz w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów, a także na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami. Na stronie Ma tego konta księguje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640 Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski

4.21	Przychody - ewidencja i rozliczanie 7 „Przychody, dochody i koszty” Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, a także podatków nieuwjętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Na kontach zespołu 7 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów własnej działalności i wszelkiego rodzaju usług na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia. Na stronie Ma tego konta ujmują się przychody ze sprzedaży produktów własnej działalności i wszelkiego rodzaju usług w szczególności: § 0690 opłaty za: duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, legalizacje świadectw ukończenia szkoły, § 0830 wpływy z kursów, OKE, szkoleń, opłaty za zakwaterowanie w internacie – uczniowie. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma 860. (Wn konto 700). Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda. Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta 720 ujmują się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. Konto 750 - „Przychody finansowe” Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmują się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. Konto 751 „Koszty finansowe” Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmują się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Na stronie Ma konta 760 ujmują się: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; przychody ze sprzedaży Na stronie Ma tego konta ujmują się pozostałe przychody operacyjne w szczególności: § 0750 - wynajem: auli, miejsc parkingowych, sali sportowej, pomieszczeń biurowych, sal dydaktycznych, sali konferencyjnej, kuchni z zapleczem kuchennym, § 0830 - opłaty za zakwaterowanie w internacie: uczniowie innych szkół, studenci, inne osoby, § 0970 - odszkodowanie za zniszczone mienie, wynagrodzenie dla płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz z tytułu terminowego wpłacania podatków W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda. Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 księguje się: - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszt o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
5	Inne informacje

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie

Paweł Borowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel 065 529 90 62, 065 529 95 01
065 529 31 09
Dodatkowe informacje
NIP 597-10-20-103

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

WYPEŁNIĆ
INSTRUKCJA WYPEŁNIENIA
Data: 17-02-2025
NIP 597-10-20-103

Nota 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	WARTOŚĆ BRUTTO - stan na początek roku	Zwiększenia								Zmniejszenia					WARTOŚĆ BRUTTO - stan na koniec roku (3+10-16)
			przypięcia ze środków trwałych w budowie	zakup	przemieszczenie wewnętrzne	używane na podstawie umów leasingu finansowego	aktualizacja wartości	Inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8+9)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	Inne	zmniejszenia ogółem (11+12+13+14+15)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	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	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	9 724 139,93	169 999,99	48 747,30	0,00	0,00	0,00	2 369,70	221 116,99	0,00	376 762,66	0,00	0,00	0,00	376 762,66	9 669 604,37
1.	Grunty	192 281,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192 281,75
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	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 366 278,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 366 278,77
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	295 554,45	169 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465 554,44
4.	Środki transportu	249 128,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249 128,50
5.	Inne środki trwałe	2 620 896,46	0,00	48 747,30	0,00	0,00	0,00	2 369,70	61 117,00	0,00	376 762,66	0,00	0,00	0,00	376 762,66	2 296 260,91
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	99 974,40	0,00	169 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	169 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	169 999,99	169 999,99	99 974,40
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Razemowe aktywa trwałe (III+IV)	9 824 114,33	169 999,99	218 747,29	0,00	0,00	0,00	2 369,70	391 116,98	0,00	376 762,66	0,00	0,00	169 999,99	646 762,64	9 669 478,77

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dorota Snela
mgr Dorota Snela

DYREKTOR

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
Paweł Bórowski
Paweł Bórowski

szczenia i zmniejszenia

Lp.	Wyszczególnienie	UMORZENIE - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia					Zmniejszenie umorzenia					UMORZENIE - stan na koniec roku (3+9+15)	WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku		
			amortyzacji	umorzenia 100%	aktualizacja wartości	przemiesz- czenie wewnętrzne	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8)	sprzedaż	likwidacja	przemiesz- czenie wewnętrzne	aktualizacja wartości			inne	zwiększenia ogółem (10+11+12+13+14)
I.	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	0,00	0,00	
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	4 753 846,87	278 508,51	0,00	0,00	0,00	2 369,70	280 878,21	0,00	375 752,55	0,00	0,00	0,00	375 752,55	4 658 972,53	4 910 631,84
1.	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192 281,76
1.1.	Grunt 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	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 849 693,33	178 245,90	0,00	0,00	0,00	0,00	178 245,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 027 938,23	4 338 339,64
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	201 351,58	15 681,81	0,00	0,00	0,00	0,00	15 681,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217 033,39	248 621,06
4.	Środki transportu	81 905,50	35 833,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 833,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 739,00	131 389,80
5.	Inne środki trwałe	2 620 896,46	48 747,30	0,00	0,00	0,00	2 369,70	51 117,00	0,00	375 752,55	0,00	0,00	0,00	375 752,55	2 296 260,91	0,00
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	99 974,40
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00
V.	Razem: aktywa trwałe (III+IV)	4 753 846,87	278 508,61	0,00	0,00	0,00	2 369,70	280 878,21	0,00	375 752,55	0,00	0,00	0,00	375 752,55	4 658 972,53	6 010 606,24

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski

Nota 1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa - Stan na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa	Uwagi
1.	Grunt	0,00	0,00	
1.1.	Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
4.	Środki transportu	0,00	0,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
	Razem	0,00	0,00	

Nota 1.3	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Długoterminowe aktywa NIEFINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa FINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.		0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00
3.		0,00	0,00	0,00	0,00
4.		0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel. 065 529 90 62, 065 529 95 01
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

Wzrost: 17-02-2025
Data: 17-02-2025
Miejsce: Leszno

Nota 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumartarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	
1.	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (1+2+3+4+5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Udziały	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dorota Śniela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
Paweł Borowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel 065 529 90 62, 065 529 95 01
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

Wzrost 0
Data wystawienia: 17-02-2025
Data ważności: 17-02-2025
Data zakupu: 17-02-2025

Nota 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)						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Należności DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności KRÓTKOTERMINOWE, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu należności finansowych JST - pożyczek zagrożonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	z tytułu pozostałych należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Rezerwa na straty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy na skutki sporów sądowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dorota Sniela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel. 065 529 90 62, 065 529 95 01
fax 065 529 31 09
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

[illegible]

Nota 1.10	Kwota 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		
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	zobowiązania z tyt.leasingu finansowego	0,00	0,00
2.	zobowiązania z tyt.leasingu zwrotnego	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOMY
[Signature]
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Jan Stankiewicz
Paweł Borowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel. 065 529 90 62, 065 529 95 01
fax 065 529 91 09
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

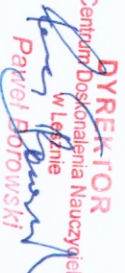
Wpisano do
Księgi Kwalifikacji Nauczycieli
Data wpisania: 17-02-2025
Data zweryfikowania:
Data zaksięgowania:
17-02-2025

Nota 1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.12 Łączna kwota 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					
Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia		Zmniejszenia	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie

Paweł Dorowski

* Uszczegółowienie pozycji "pozostałe":		

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Dobrowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel. 065 529 90 62, 065 529 95 01
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno



Nota 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	0,00
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	0,00
3.	Weksel	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00

Uwagi

Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bieżącym
1.	Odpłaty emerytalne	97 034,97	27 900,3
2.	Nagrody jubileuszowe	52 387,28	133 144,6
3.	Odpłaty pośmiertne	0,00	0,0
4.	Ekwivalenty za urlop	0,00	7 850,8
5.	Pozostałe	0,00	0,0
Razem		149 422,25	168 895,8

Nota 1.16		Inne informacje	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.		0,00	0,00
2.		0,00	0,00
3.		0,00	0,00
4.		0,00	0,00
Razem		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dorota Snela

DIKTAJÓR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Piotrowski

Wzrosty i zmiany
w Lesznie
Data: 17-02-2025
Podpisany:
Podpisany:
Podpisany:

Nota 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
Lp.	Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów	Materiały	Towary
1.	Utrata cech użytkowych i handlowych	0,00	0,00
2.	Inne przyczyny	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00

Nota 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				
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00

Nota 2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Przychody	0,00	0,00
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
-		0,00	0,00
-		0,00	0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
-		0,00	0,00
-		0,00	0,00
2.	Koszty	0,00	0,00
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
-		0,00	0,00
-		0,00	0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
-		0,00	0,00
-		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Doroła Snela
DIREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Bobrowski

Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
tel. 065 529 90 62, 065 529 95 01
Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15, 64-100 Leszno

Nota 2.4	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Nie dotyczy jednostki	0,00	0,00

Nota 2.5	Inne informacje		
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		0,00	0,00
		0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

Nota 3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	Środki przeznaczone na wydatki związane z zwalczaniem pandemii COVID-19. Wydatki wynosiły łącznie (Budżet + WRD): 0,00 zł.	0,00	0,00
	Fundusz Pomocy Ukrainie	128 212,00	137 542,40
		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
Główny księgowy

Leszno, dnia 15 luty 2025r.
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Lesznie
Paweł Borowski
.....
(Kierownik jednostki)

WITAMINIZACJA
CENTRUM DOSKONALENIA NAUCZYCIELI
w Lesznie
ul. Bolesława Chrobrego 15
64-100 LESZNO
17-02-2025
.....
.....