

INFORMACJA DODATKOWA



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki Wrocławskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli
1.2	Siedziba jednostki 50-089 Wrocław ul. Swobodna 73A
1.3	Adres jednostki 50-089 Wrocław ul. Swobodna 73A
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki WCDN realizuje zadania z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli, ze szczególnym uwzględnieniem doradztwa metodycznego, wspiera rozwój nauczycieli w celu podwyższania jakości świadczonej pracy, a także realizuje zadania wobec nauczycieli szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Wrocław.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
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>Ustala się, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące roku obrotowego. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości jest prowadzona w języku polskim, której integralną częścią jest założowy plan kont. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje na dzień kończący rok obrotowy.</p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności WCDN oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe:</p> <p>1) Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych itp. Operacje te ewidencjonuje się w ciężar kosztów finansowych w których dokonano zakupu (wydatku). Rozliczenia międzyokresowe przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i istotności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.</p> <p>2) Przedmioty o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 10000,00 zł księguje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych umarzając jednorazowo w koszty.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytku, umarza się bez względu na ich wartość: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, dywany, meble, a także pozostałe środki trwałe (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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 momencie oddania do użytkowania.</p> <p>3) Materiały biurowe, środki czystości na potrzeby bieżące odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.</p> <p>4) Rzeczowe składki aktywów obrotowych zalicza się do środków trwałych, gdy przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności przekracza okres jednego roku, składniki są kompletne i zdadne do użytku w momencie przekazania do użytkowania, przeznaczone są na własne potrzeby jednostki i wartością przekraczają kwotę 10000,00zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. 4 jednostka jako jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych amortyzuje i umarza jednorazowo za okres całego roku w grudniu, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>6) Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze i szkoleniowe odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikających z faktur(rachunków) pod datą ich</p>

zakup. Na dzień bilansowy (t.j. 31 grudnia) jednostka sporządza inwentaryzację wycenia ją i dokonuje korekty kosztów. Pod datą 1 stycznia roku następnego ponownie tą wartość księguje w całości w koszty. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe. 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 wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400. 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 (umorzenie ujmowane jest na koncie 072), spisując całą wartość w koszty (konto 401) w miesiącu przyjęcia ich do używania.

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.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) 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 używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i upusty udzielone przez dostawcę.

2) W przypadku darowizny lub spadku - według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentów, według wyceny eksperta.

4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić 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 wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku, gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także 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:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

- **Podstawowe środki trwałe** finansowane są ze środków na inwestycje. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uznaje się jego wartość wynikającą z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów.

a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w placówce oświatowej
- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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 do używania.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi się w księgach inwentarzowych.

Pozostałe środki trwałe ujmie się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013

umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmie się na koncie 072

„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Nie prowadzi się ewidencji nabywanych wydawnictw książkowych, służących jako komentarze lub przedruki ustaw i rozporządzeń, odpisując je w koszty w momencie zakupu.

Na koncie 013 można nie ewidencjonować pozostałych środków trwałych, które zgodnie z decyzją Dyrektora jednostki podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej prowadzonej przez pracownika administracji w taki sposób aby był zabezpieczony majątek jednostki. Ewidencję ilościową prowadzi się wyłącznie w odniesieniu do pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza 1000,00zł z wyłączeniem bez względu na wartość: mebli, drukarek, telefonów, sprzętu RTV.

Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmie się w ewidencji według ceny nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu VAT, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych. Zbiory biblioteczne są w 100 % umorzone w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej zbiorów bibliotecznych i wobec tego suma ich umorzenia równa się wartości początkowej. Prowadzi się wartościową ewidencję księgową i ilościowo-wartościową ewidencję biblioteczną umożliwiającą:

- ujęcie wartościowe poszczególnych składników tego majątku z wyodrębnieniem grup rodzajowych określonych w przepisach bibliotecznych

- rozliczenie osób odpowiedzialnych za stan zbiorów bibliotecznych

Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych obejmują:

- szczegółową ewidencję wpływów i ubytków ujętą na nośnikach informatycznych w programie związanym z obsługą zbiorów bibliotecznych.

- sumaryczną ewidencję ubytków ujętą w rejestrze ubytków prowadzoną w formie papierowej

- szczegółową ewidencję wpływów dla księgi zbiorów specjalnych prowadzi się w formie papierowej księgi inwentarzowej. Zamiast wydruków ujętych na nośnikach informatycznych programu do obsługi bibliotek kontynuuje się prowadzenie papierowej księgi inwentarzowej do momentu jej zakończenia. Zapisy księgi papierowej wiernie odpowiadają zapisom w programie informatycznym służącym do obsługi zbiorów bibliotecznych

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 również: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe i inne, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Należności i zobowiązania ujmie się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, wyrażonej w walucie polskiej, a w przypadku kiedy w innej walucie obcej, ujmie się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty na dzień

przeprowadzenia operacji, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej-odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu i wynikającym z charakteru operacji- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązania. Należności jako składnik aktywów, muszą spełniać kryteria wyznaczone przez definicję aktywów, tj. być kontrolowanymi przez jednostkę zasobami majątkowymi o wiarygodnie określonej wartości, powstałymi w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych.

Przez należności krótkoterminowe rozumie się te aktywa obrotowe jednostki, które obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczanych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności(art.28 ust.1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

W bilansie jednostka wykazuje realną wartość niezagrożoną utratą i możliwą do uzyskania.

Zobowiązania rozumie się przez wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się 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, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów:

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Fundusze oraz powstałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej. Dary dla biblioteki, którym nie towarzyszy żaden dokument określający ich wartość, przyjmowane są do zbiorów bibliotecznych po uprzedniej wycenie sporządzanej na podstawie aktualnej ceny rynkowej publikacji stanowiącej przedmiot darowizny lub do niej podobnej. Przy określaniu wartości publikacji brany jest pod uwagę stopień jej amortyzacji.

Szczegółowe zasady wyceny bilansowej należności oraz ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe

1. Odpisy aktualizujące wartość należności, z wyjątkiem wymienionych w §8 ust. 1 pkt 5 „rozporządzeniu”, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
2. Ewidencję szczegółową do konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności” dotyczącą należności wątpliwych prowadzi się z wyodrębnieniem: dłużników i tytułu należności.
3. Odpisy aktualizujące ewidencjonuje się na koncie 290 - „Odpisy aktualizujące należności” na bieżąco, z chwilą powzięcia informacji o tym, że spłata należności nie będzie możliwa (m.in. po uprawomocnieniu się postanowień wydanych przez właściwe organy), nie później niż na dzień bilansowy.
4. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe zmniejszają należności umorzone, przedawnione lub uznane za nieściągalne.
5. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności, w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów, ulegają rozwiązaniu na bieżąco - nie później jednak niż na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Ustalanie wyniku finansowego

W Wrocławskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli (WCDN) wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont 4, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

Rachunek zysków i strat WCDN (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

5.	Inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 1. (1.1 i 1.3) Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 1. (1.1 i 1.3) Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 2. (1.4) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 3. (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
	Nie dotyczy
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)
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 4. (1.7) Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 5. (1.8) Informacja o stanie 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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 6. (1.9) Pozostały okres spłaty zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych
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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 7. (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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 8. (1.12) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie

.....
(nazwa jednostki)

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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 9. (1.13) Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 10. (1.14) Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na dzień bilansowy
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 11. (1.15) Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	Inne informacje
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 12. (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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 13. (2.2) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 14. (2.3) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	Informacja 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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 15. (2.5) Inne informacje dotyczące wybranych przychodów i kosztów wykazywanych w rachunku zysku i strat
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wrocławskie Centrum
Doskonalenia Księgowych
Gł. Księgowy

.....
Beata Dąbrowska

(główny księgowy)

2019. 02. 25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Jolanta Kłoczko

(kierownik jednostki)