

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności
1.	
1.1.	<i>Nazwa jednostki</i> WARSZAWA
1.3.	<i>Adres jednostki</i> 03-810 Warszawa, ul. Gościławska 4
1.4.	<i>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</i> Biblioteka jest placówką oświatową, służącą wspieraniu procesu kształcenia i doskonalenia nauczycieli, a także wspieraniu szkół, w tym bibliotek szkolnych, placówek oświatowych, zakładów kształcenia nauczycieli i placówek doskonalenia nauczycieli. Zainteresowanym problematyką oświaty i wychowania Biblioteka stwarza warunki do kształcenia, samokształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zapewnia dostęp do wiedzy i informacji. Podstawowym zadaniem jest gromadzenie zbiorów zgodnie z profilem Biblioteki oraz potrzebami użytkowników, w oparciu o zatwierdzony plan finansowy. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Biblioteka zatrudniała: - pracowników pedagogicznych – 42,04 etatu; - pracowników administracji – 13,33 etatu; - pracowników obsługi – 9,92 etatu.
1.5.	<i>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i> Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
1.6.	<i>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</i> Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
1.7.	<i>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i> Aktywa i pasywa Biblioteki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według następujących kryteriów: I. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ujmuje się w ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 2 wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych oraz będącymi pomocami dydaktycznymi albo ich

nieodłącznymi częściami uznaje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

II. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) inwestycje (środki trwałe w budowie),
- d) zbiory biblioteczne.

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku ujawnienia w zakresie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- c) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, które nie podlegają umorzeniu) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje i umarża stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku kalendarzowego.

2. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków przeznaczonych na wydatki bieżące, które obejmują:

- a) książki,
- b) środki dydaktyczne,
- 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 momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to 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:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- b) opłaty notarialne, sądowe, itp.,
- c) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień publicznych związanych z realizowaną inwestycją, tzn. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- a) dokumentacji projektowej,
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznej terenu,
- d) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- f) założenia stref ochronnych i zieleni,
- g) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- h) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- i) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytku,
- j) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

4. Zbiory biblioteczne (księgozbiór) to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza; dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom Biblioteki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe, itp. Księgozbiór ewidencjonuje się wartościowo na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki, bądź osoby przez niego upoważnione. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

5. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. 4 łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności), zgodnie z ustawą o rachunkowości.

6. Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

7. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy

w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

9. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

B. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy 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. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto według załącznika Nr 7 do rozporządzenia składa się:

- a) wynik ze sprzedaży,
- b) wynik z działalności operacyjnej,
- c) wynik z działalności gospodarczej,
- d) wynik brutto.

Na koniec roku saldo konta 860 „Wynik finansowy” wykazywane jest w bilansie po stronie pasywów i podlega przeksięgowaniu pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki” w księgach nowego roku.

II.	Dodatkowe informacje i ojaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

Tabela 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień poz. 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 w ramach jst.

		Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Ogółem zmniejszenie/zwiększenie wartości początkowej (2+3-4)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (6+7-8)	Wartość środków trwałych (netto)		
			nabycie (w tym nieodpłatnie), aktualizacja, przemieszczenia między jednostkami w ramach j.s.t.	zbycie (w tym nieodpłatnie), likwidacja, przemieszczenia między jednostkami w ramach j.s.t.			aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy	zbycie , likwidacja inne		stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa- um. st na pocz.r) (2-6) *	stan na koniec roku obrotowego (5-9) *	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
A.I	Wartości niematerialne i prawne	298 576,36	0,00	0,00	298 576,36	277 266,62	11 623,50	0,00	288 890,12	21 309,74	9 686,24	
A.II.1	Środki trwałe	9 596 599,12	51 118,80	0,00	9 647 717,92	4 787 383,94	407 122,69	0,00	5 194 506,63	4 809 215,18	4 453 211,29	
A.II.1.1	Grunty	grupa 0	367 693,00	0,00	0,00	367 693,00			0,00	367 693,00	367 693,00	
A.II.1.2	Budynki	grupa 1 i 2	8 674 955,83	0,00	0,00	8 674 955,83	4 324 493,78	346 998,23	0,00	4 671 492,01	4 350 462,05	4 003 463,82
A.II.1.3 A.II.1.5	Urządzenia techniczne i maszyny, Inne środki trwałe Grupa 3,4,5,6 i 8	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		grupa 4	339 582,15	0,00	0,00	339 582,15	278 734,07	52 477,95	0,00	331 212,02	60 848,08	8 370,13
		grupa 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		grupa 6	56 060,44	0,00	0,00	56 060,44	35 873,30	4 339,45	0,00	40 212,75	20 187,14	15 847,69
		grupa 8	19 942,70	51 118,80	0,00	71 061,50	9 917,79	3 307,06	0,00	13 224,85	10 024,91	57 836,65
		grupa 3				0,00				0,00	0,00	0,00
			415 585,29	51 118,80	0,00	466 704,09	324 525,16	60 124,46	0,00	384 649,62	91 060,13	82 054,47
A.II.1.4	Środki transportu	grupa 7	138 365,00	0,00		138 365,00	138 365,00	0,00	0,00	138 365,00	0,00	0,00

* Kwoty w kolumnie 10 i 11 mają być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu

Tabela do poz. II.1. 1.4 Informacji dodatkowej

TABELA NR 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczyste stan na koniec roku

Lp.	Stan na koniec roku (w zł) wartość gruntów
1	2
	<p>Warszawa ul. Gościńska 4 - działka Nr 76 o powierzchni 1 089 m² i wartości 272 000 zł, której właścicielem jest Województwo Mazowieckie, została przekazana Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. KEN w Warszawie w trwały zarząd na czas nieoznaczony na podstawie protokołu PT nr 35/2012 z dnia 21.08.2012 r.</p>
	<p>Żyrardów ul. Waryńskiego 1 - udział 48038/536468 (działka nr 2620/2) o wartości 95 693 zł, której współwłaścicielem jest Województwo Mazowieckie, został przekazany Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. KEN w Warszawie w trwały zarząd na podstawie Protokołu PT nr 35/2012 z dnia 31.08.2012 r.</p>

Tabela do poz. II.1. 1.5 Informacji dodatkowej

TABELA NR 5

Najem, dzierżawa, inne w tym leasing

Wartość należy w pierwszej kolejności ustalić pozyskując informację od właścicieli. W sytuacji gdy nie można uzyskać informacji od właściciela wartość należy oszacować na podstawie danych rynkowych.

Stan na koniec roku obrotowego (wartość)
1
1. Mienie ruchome przekazane Bibliotece przez Województwo Mazowieckie do bezpłatnego używania na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych: zestawy komputerowe, UPS, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, macierz dyskowa, dysk sieciowy, samochód osobowy wynosi 654 917,91 zł.
2. Mienie ruchome przekazane Bibliotece przez Urząd Gminy w Grodzisku Mazowieckim do bezpłatnego używania na podstawie umowy użyczenia: zestaw komputerowy z oprogramowaniem, komputer wynosi 7 181,97 zł.