

a/a

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  
**Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile**  
**Centrum (CDN Pila) Doskonalenia Nauczycieli**  
 64-920 PILA, Bydgoska 21  
 64-920 PILA  
 tel. sekretariat 67 352 70 10, fax 67 352 70 16  
 NIP 764-26-99-99 REGON 301169737  
 Numer identyfikacyjny REGON

**BILANS**  
 jednostki budżetowej  
 lub samorządowego zakładu budżetowego  
 sprzedany  
 na dzień 31/12/2025

Adresat:  
 Zarząd Województwa Wielkopolskiego al.  
 Niepodległości 34 61-714 Poznań  
 WIELKOPOLSKIEGO  
 w Poznaniu  
 Departament Edukacji i Nauki

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	5 403 816,33	5 481 258,05	<b>A. Fundusze</b>	4 869 667,65	4 893 284,73
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	14 104 618,17	14 696 121,96
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 403 816,33	5 481 258,05	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-9 234 950,52	-9 802 837,23
1. Środki trwałe	5 403 816,33	5 443 258,05	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
I.1. Grunty	27 462,59	27 462,59	2. Strata netto (-)	-9 234 950,52	-9 802 837,23
I.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
I.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 376 353,74	5 226 745,46	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
I.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	<b>B. Fundusz placówek</b>	0,00	0,00
I.4. Środki transportu	0,00	189 050,00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	0,00
I.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	618 436,41	650 473,95
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	38 000,00	I. Zobowiązania długoterminowa	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	618 436,41	650 473,95
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 319,88	28 914,98
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	3 687,50	1 464,81
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	81 324,46	88 728,20
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	432 021,71	471 099,72
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>B. Aktywa obrotowe</b>	84 287,73	62 500,63	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	22 227,56	10 252,32
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	57 855,30	50 013,92
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	57 855,30	50 013,92
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	43 323,10	34 035,68			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	199,88	522,75			
2. Należności od budżetów	271,57	344,58			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	42 851,65	33 168,35			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 964,63	28 464,95			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	40 964,63	28 464,95			
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			
<b>Suma aktywów</b>	<b>5 488 104,06</b>	<b>5 543 758,68</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>5 488 104,06</b>	<b>5 543 758,68</b>

URZĄD WOJEWÓDZKI  
 WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
 w POZNANIU  
 Departament Edukacji i Nauki  
 Poznań, ul. Niepodległość 34

Sprawozdanie finansowe  
 przyjęto 15.04.2026 r.  
**STARSI INSPEKTOR**  
*Anzelika Kaczmarek*

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
 (główny księgowy)  
*Dorota Prasek*

2026 -02- 13  
 (rok miesiąc dzień)

**DYREKTOR**  
 Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
 (kierownik jednostki)  
*Beata Walczak*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile 64-900 PILA (GDN PİL) BYDGOSKA 21 tel. sekretariat 76 426 25 10, fax 67 352 70 16 NIP 764-26-25-165 REGON 301169737 301169737		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31/12/2025		Adresat: Zarząd Województwa Wielkopolskiego al. Niepodległości 34 61-714 Poznań	
Numer identyfikacyjny REGON		URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO w Poznaniu Departament Edukacji i Nauki		WPLYNEŁO 16-02-2026	
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		369 235,07		417 975,28	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		369 235,07		417 975,28	
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		0,00		0,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		9 754 431,92		10 403 575,26	
I. Amortyzacja		168 989,76		174 558,28	
II. Zużycie materiałów i energii		650 657,35		873 466,29	
III. Usługi obce		814 344,77		707 442,62	
IV. Podatki i opłaty		9 484,00		10 905,00	
V. Wynagrodzenia		6 481 159,84		6 900 162,21	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 563 551,02		1 665 860,33	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		61 646,67		55 018,60	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00		0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 598,51		16 161,93	
X. Pozostałe obciążenia		0,00		0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		-9 385 196,85		-9 985 599,98	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		143 477,91		174 014,48	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00		0,00	
II. Dotacje		0,00		0,00	
III. Inne przychody operacyjne		143 477,91		174 014,48	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		133,40		35,98	
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		133,40		35,98	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		-9 241 852,34		-9 811 621,48	
<b>G. Przychody finansowe</b>		9 523,92		9 025,42	
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00		0,00	
II. Odsetki		9 523,92		9 025,42	
III. Inne		0,00		0,00	
<b>H. Koszty finansowe</b>		0,00		0,00	
I. Odsetki		0,00		0,00	
II. Inne		0,00		0,00	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		-9 232 328,42		-9 802 596,06	
<b>J. Podatek dochodowy</b>		0,00		0,00	
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		2 622,10		241,17	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		-9 234 950,52		-9 802 837,23	

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

(główny księgowy)

*Dorota Prasek*

2026-02-13

(rok miesiąc dzień)

**DYREKTOR**

Centrum Doskonalenia Nauczycieli

(kierownik jednostki)

*Beata Walczak*

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
w POZNANIU

Departament Edukacji i Nauki  
61-714 Poznań, ul. Niepodległości 34

Sprawozdanie finansowe  
przyjęte 15.04.2026 r.

**STARSZY INSPEKTOR**

*Anzelika Kaczmarek*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile</b> (CDN PİL) BYDGOSKA 21 64-920 PIŁA 301169737 Numer identyfikacyjny REGON	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> sporządzone na dzień 31/12/2025	Adresat: Zarząd Województwa Wielkopolskiego al. Niepodległości 34 61-714 Poznań	
		<b>WPLYNEŁO</b> URZĄD WOJEWÓDZKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO w Poznaniu Departament Edukacji i Nauki <b>16-02-2026</b>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		12 279 255,41	14 104 618,17
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		8 986 129,78	10 110 738,25
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		8 986 129,78	9 858 738,25
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		0,00	252 000,00
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		0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		7 160 767,02	9 519 234,46
2.1. Strata za rok ubiegły		7 144 905,56	9 234 950,52
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		10 096,41	25 957,64
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	252 000,00
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		5 765,05	6 326,30
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		14 104 618,17	14 696 121,96
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+ -)</b>		-9 234 950,52	-9 802 837,23
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		9 234 950,52	9 802 837,23
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
<b>IV. Fundusz ( II +,- III )</b>		4 869 667,65	4 893 284,73

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
(główny księgowy)

Dorota Prasek

2026-02-13

(rok miesiąc dzień)

**DYREKTOR**  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
(kierownik jednostki)

Beata Walczak

URZĄD WOJEWÓDZKI  
WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
w POZNANIU  
Departament Edukacji i Nauki  
61-714 Poznań, al. Niepodległości 34

Sprawozdanie finansowe  
przyjęto 15.04.2026 r.

**STARSZY INSPEKTOR**

Anżelika Kaczmarek

## 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 wieczysto
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

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

<b>1.1</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
	Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile

<b>1.2</b>	<b>Siedziba jednostki</b>
	ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

<b>1.3</b>	<b>Adres jednostki</b>
	ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

<b>1.4</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
1	Doskonalenie zawodowe nauczycieli szkół i placówek oświatowych Województwa Wielkopolskiego, oświatowej kadry kierowniczej, pracowników nadzoru pedagogicznego oraz pracowników jednostek samorządu terytorialnego.
2	Zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelnicznych kształcących się i doskonalących nauczycieli i wychowwców, nauczycieli doradców, studentów przygotowujących się do zawodu nauczyciela, słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli, uczniów szkół publicznych i niepublicznych, rodziców uczniów szkół i placówek oświatowych
3	Działalność pomocnicza prowadzona na podst. art. 223 Ustawy o finansach publicznych

<b>2.</b>	<b>Okres objęty sprawozdaniem</b>
	1.01.2025 - 31.12.2025

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

GLÓWNA KSIĘGOWA  
*Dorota Prasek*

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Pile  
*Beata Walczak*

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Piłie  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

<b>4.3</b>	<b>Należności długoterminowe</b>
	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.
<b>4.4</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>
	Nie dotyczy
<b>4.5</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	Wycenia się wg wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.
<b>4.6</b>	<b>Zapasy</b>
	CDN Piła nie prowadzi magazynu. Zgodnie z art. 17 ust.2 pkt 4 ustawy o rachunkowości - wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, nie prowadzi się ewidencji wartościowej zapasów
<b>4.7</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>
	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.
<b>4.8</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>
	Obejmują środki pieniężne 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.
<b>4.9</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe (czynne)</b>
	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: <input type="checkbox"/> zakupu materiałów ( jeśli ich zapas wykazuje się w bilansie w cenie nabycia), <input type="checkbox"/> 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 w Piłie stosuje uproszczenie polegające na rozliczeniu w czasie kosztów: opłacane 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 bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego jednostki za rok poprzedni.

Dorota Prasek  
GŁÓWNA KSIĘGOWA

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Piłie  
Beata Walczak

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Piłie  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

<b>4.</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
<b>4.1</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	<p>WNiP 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 wartościami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. WNiP o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego, bez obowiązku prowadzenia ewidencji. WNiP o wartości przekraczającej 1 000 zł, ale nieprzekraczającej 3 500 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do użytkowania i ewidencjonuje się w ewidencji ilościowej ( pozabilansowej ). WNiP o wartości przekraczającej 3 500 zł, ale nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania. WNiP o wartości początkowej powyżej 10 000 zł ustalonej w przepisach o podatku dochod. od osób prawnych, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są amortyzowane począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym oddano je do użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku obrotowego jednorazowo za okres całego roku budżetowego. WNiP o wartości powyżej 10 000 zł umarza się wg stawki 50 %</p>
<b>4.2</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>
	<p>Wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, 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, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</p> <p>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. Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego, bez obowiązku prowadzenia ewidencji. Środki trwałe o wartości przekraczającej 1 000 zł, ale nieprzekraczającej 3 500 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do użytkowania i ewidencjonuje się w ewidencji ilościowej ( pozabilansowej ). Środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500 zł, ale nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł ustalonej w przepisach o podatku dochod. od osób prawnych, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są amortyzowane począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym oddano je do użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku obrotowego jednorazowo za okres całego roku budżetowego. Przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych środków trwałych stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 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:</p> <p>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.</p>

GLÓWNA KSIĘGOWA

Dorota Prasek

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Piłie

Beata Walczak

<b>4.10</b>	<b>Fundusz jednostki</b>
	<p>Obejmuje operacje na koncie 800 i służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,</li><li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</li><li>- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li><li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li><li>- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,</li><li>- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.</li></ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,</li><li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li><li>- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li></ul>
<b>4.11</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>
	<p>Do ustalania wyniku finansowego jednostki służy konto 860.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- poniesionych kosztów w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410,</li><li>- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,</li><li>- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 760,</li><li>- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.</li></ul> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</li><li>- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.</li></ul> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>
<b>4.12</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego</b>
	<p>Obejmują operacje na koncie 870, które służy do ewidencji nadwyżki środków WRD CDN prowadzącego działalność oświatową. Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zaksięgowane zmniejszenie wyniku z tytułu nadwyżki środków WRD podlegających odprowadzeniu do SWW w korespondencji z kontem 225. Na stronie MA konta 870 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku salda konta na stronę WN konta 860.</p>
<b>4.13</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	<p>Nie dotyczy</p>
<b>4.14</b>	<b>Fundusze placówek</b>
	<p>Nie dotyczy</p>

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Piłie  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

<b>4.15</b>	<b>Państwowe fundusze celowe</b>
	Nie dotyczy
<b>4.16</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>
	Należą do nich kaucje wpłacone na poczet gwarancji za wykonane inwestycje. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty
<b>4.17</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>
	Obejmują zobowiązania z tytułu dostaw. Wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
<b>4.18</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>
	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.
<b>4.19</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
	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”). Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu "4" przenosi się na stronę Wn konta 860 -wynik finansowy.
<b>4.20</b>	<b>Koszty - ewidencja i rozliczanie</b>
	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”). Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu "4" przenosi się na stronę Wn konta 860 -wynik finansowy.
<b>4.21</b>	<b>Przychody - ewidencja i rozliczanie</b>
	Do ewidencji sprzedaży produktów własnej działalności i wszelkiego rodzaju usług na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki służą konta 700, 720, 750 i 760 -jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów. Przychody ujmuje się po stronie Ma wyż. wym. kont a w końcu roku obrotowego salda przenosi się na stronę Ma konta 860 -wynik finansowy.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Dorota Prasek

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Piłie

Beata Walczak

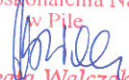
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
64-920 PIŁA, ul. Bydgoska 21  
tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Piłie  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

5	Inne informacje
	<p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się zasady, które wynikają z Uchwały Nr 5080/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 4 września 2014 r. w sprawie zasad zbywania oraz sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki oświatowe prowadzone przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego, zmienionej Uchwałą Nr 1179/2015 z dnia 22.10.2015 r. oraz Uchwałą Nr 2717/2016 z dnia 6.10.2016 r.</p>

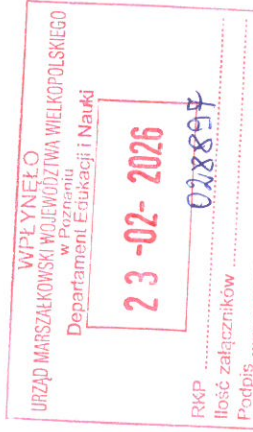
GŁÓWNA KSIĘGOWA  
  
Dorota Prasek

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Piłie  
  
Beata Walczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Pila



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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia															
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Lp.	Wyszczególnienie	WARTOŚĆ BRUTTO - stan na początek roku	przyjęcia 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)	WARTOŚĆ BRUTTO - stan na koniec roku (3+10-16)
I.	Wartości niematerialne i prawne	115 503,64	0,00	7 195,77	0,00	0,00	0,00	0,00	7 195,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 699,41
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	10 804 465,50	214 000,00	212 028,76	0,00	0,00	0,00	22 655,84	448 684,60	0,00	26 520,53	0,00	0,00	22 655,84	49 176,37	11 203 973,73
1.	Grunty	27 462,59	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	27 462,59
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	6 619 596,67	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 634 596,67
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	334 050,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 655,84	22 655,84	0,00	3 600,00	0,00	0,00	0,00	3 600,00	353 106,16
4.	Środki transportu	59 200,00	199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258 200,00
5.	Inne środki trwałe	3 764 155,92	0,00	212 028,76	0,00	0,00	0,00	0,00	212 028,76	0,00	22 920,53	0,00	0,00	22 655,84	45 576,37	3 930 608,31
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	252 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214 000,00	214 000,00	38 000,00
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.	Rzeczowe aktywa trwałe (II-III+IV)	10 804 465,50	214 000,00	464 028,76	0,00	0,00	0,00	22 655,84	700 684,60	0,00	26 520,53	0,00	0,00	236 655,84	263 176,37	11 241 973,73

Dorota  
Prasek

Elektronicznie  
podpisany przez  
Dorota Prasek  
Data: 2026.02.20  
11:01:40 +01'00'

Beata  
Walczak

Elektronicznie podpisany  
przez Beata Walczak  
Data: 2026.02.20  
11:05:39 +01'00'

WYPEŁNIENIE  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
w Poznaniu  
Departament Edukacji i Nauki  
**23-02-2026**  
RKRP  
Ilość załączników: 028097

Nota 1.1	Program												WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku			
	Zwiększenie umorzenia						Zmniejszenie umorzenia									
Lp.	Wyszczególnienie	UMORZENIE - stan na początek roku	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
			amortyzacji	umorzenia 100%	aktualizacja wartości	przemieszczenie wewnętrzne	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	inne	zmniejszenia ogółem (10+11+12+13+14)	UMORZENIE - stan na koniec roku (3+9+15)	
I.	Wartości niematerialne i prawne	115 503,64	0,00	7 195,77	0,00	0,00	0,00	7 195,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 699,41	0,00
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	5 400 649,17	174 558,28	212 028,76	0,00	0,00	22 655,84	409 242,88	0,00	26 520,53	0,00	0,00	22 655,84	49 176,37	5 760 715,68	5 443 258,05
1.	Grunty	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	27 462,59
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	1 243 242,93	164 608,28	0,00	0,00	0,00	0,00	164 608,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 407 851,21	5 226 745,46
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	334 050,32	0,00	0,00	0,00	0,00	22 655,84	22 655,84	0,00	3 600,00	0,00	0,00	0,00	3 600,00	353 106,16	0,00
4.	Środki transportu	59 200,00	9 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 150,00	189 050,00
5.	Inne środki trwałe	3 764 155,92	0,00	212 028,76	0,00	0,00	0,00	212 028,76	0,00	22 920,53	0,00	0,00	22 655,84	45 576,37	3 930 608,31	0,00
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	38 000,00
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.	Rzeczowe aktywa trwałe (II-III-IV)	5 400 649,17	174 558,28	212 028,76	0,00	0,00	22 655,84	409 242,88	0,00	26 520,53	0,00	0,00	22 655,84	49 176,37	5 760 715,68	5 481 258,05

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Pila

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
64-920 PILA, ul. Bydgoska 21  
tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Nota 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa środków trwałych, dla których sporządzono operat szacunkowy - Stan na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych wg operatorów szacunkowych	Uwagi
1.	Grunty	0,00	0,00	
1.1.	Grunty 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	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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 w wieczyste					
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
5.		0,00	0,00	0,00	0,00
6.		0,00	0,00	0,00	0,00
7.		0,00	0,00	0,00	0,00
8.		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*Dorota Prusek*

2026-02-13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli

*Benta Walczak*

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
64-920 Piła, ul. Bydgoska 21  
tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

Nota 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						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		ilość	wartość	ilość	wartość	
1.	Grunty		0,00		0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu		0,00		0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00		0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu		0,00		0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny		0,00		0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu		0,00		0,00	0,00
4.	Środki transportu		0,00		0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu		0,00		0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe		0,00		0,00	0,00
-	w tym z tytułu umów leasingu		0,00		0,00	0,00
	<b>Razem (1+2+3+4+5)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
*Dorota Prasek*

2026 -02- 13

**DYREKTOR**  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Pile  
*Beata Witek*  
Beata Witek

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
 64-920 PIŁA, ul. Bydgoska 21  
 tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
 NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
 ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

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	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*Dorota Frąsek*  
 Dorota Frąsek

2026 -02- 13

**DYREKTOR**  
 Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
 w Pile

*Beata Walczak*  
 Beata Walczak

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
64-920 PILEA, ul. Bydgoska 21  
tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Pila

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności										Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		STAN NA:						
		początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
1.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
Dorota Iłuszek

2026 -02- 13

**DYREKTOR**  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
Beata Walczak

Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
64-920 PILA, ul. Bydgoska 21  
tel. sekretariat: 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Pila

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
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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		Uwagi
		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 wadia	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	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
  
Dorota Prasek

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Pile  
  
Beata Walczak

Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
64-920 Piła, ul. Bydgoska 21  
tel. sekretariat 67 352-70-10; fax 67 352 70 16  
NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

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			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
	a) ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
	b) koszty zakupu usług i towarów opłacone z "góry"	0,00	0,00
	c) odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji	0,00	0,00
	d) różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
	e) pozostałe	0,00	0,00
2.	Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
	a) z tytułu obowiązku wykonania przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	b) równowartość otrzymanych lub należnych środków z tytułu przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	c) pozostałe *	0,00	0,00

\* Uszczegółwienie pozycji "pozostałe":


GLÓWNA KSIĘGZWA  
Dorota Prasek

2026 -02- 13

DYREKTOR  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Pile  
Beata Walczak

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
 64-920 PILEA, ul. Bydgoska 21  
 tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
 NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
 ul. Bydgoska 21, 64-920 Pila

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
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Uwagi

Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bieżącym
1.	Odprawy emerytalne	99 543,00	114 434,40
2.	Nagrody jubileuszowe	106 087,60	100 893,38
3.	Odprawy pośmiertne	0,00	0,00
4.	Ekwiwalenty za urlop	17 286,10	2 578,60
5.	Pozostałe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>222 916,70</b>	<b>217 906,38</b>

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
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**GLÓWNA KSIĘGOWA**

*Dorota Prasek*

2026-02-13

**DYREKTOR**  
 Centrum Doskonalenia Nauczycieli

*Betty*  
**Beata Walczak**

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
 64-920 PILA, ul. Bydgoska 21  
 tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
 NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
 ul. Bydgoska 21, 64-920 Pila

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

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 różnic kursowe	
			odsetki	
1.	Środki trwale przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	Uszczegółowienie tytułów
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	

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
*Dorota Prasek*

2026-02-13

**DYREKTOR**  
 Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
*Beata Walczak*

**Centrum Doskonalenia Nauczycieli**  
 64-920 PIŁA, ul. Bydgoska 21  
 tel. sekretariat 67 352-70-10, fax 67 352 70 16  
 NIP 764-26-25-165 REGON 301169737

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile  
 ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła

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
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Poniesiono wydatek na działania w zakresie pomocy uchodźcom z Ukrainy dział 801 rozdział 80146	4020	26171
2	Poniesiono wydatek na działania w zakresie pomocy uchodźcom z Ukrainy dział 801 rozdział 80147	22775	270993

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
 (Główny księgowy)  
*Dorota Friszek*

11.02.2026  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
 (Kierownik jednostki)  
*Magda Wacziak*