

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Ministerstwo Edukacji i Nauki Wspólna 1/3 00-529 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON: 387796051		INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2021 r.	Adresat: Ministerstwo Finansów Budżet Państwa
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego			
Lp.	Etykieta	Wartość	
1			
1.1	Nazwa jednostki	Ministerstwo Edukacji i Nauki	
1.2	Siedziba jednostki	ul. Wspólna 1/3 00-529 Warszawa	
1.3	Adres jednostki	Wspólna 1/3 00-529 Warszawa	
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Zapewnia obsługę Ministra Edukacji i Nauki, właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz nauki i szkolnictwa wyższego.	
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2021	
3	Agregat? (Tak / Nie)	Tak	
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Przyjęte zasady wynikają z ustaw, rozporządzeń ogólnych i wewnętrznych. Zarządzenie Ministra Edukacji i Nauki w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Ministerstwie Edukacji i Nauki w roku 2021. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego enova 365 oraz programu komputerowego System Quorum - Zintegrowany System Informatyczny. W Ministerstwie jest prowadzona obsługa finansowo - księgowa dla dysponenta części budżetu państwa 28 - Szkolnictwo wyższe i nauka, 30 - Oświata i wychowanie, 67 - Polska Akademia Nauk oraz dla dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia dla części 28 - Szkolnictwo wyższe i nauka i 30 - Oświata i wychowanie.	

4.1 Metoda amortyzacji		
Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	Amortyzacja metodą liniową stosowana do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej ustalonej na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości powyżej 10 000 zł.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w koszty w 100% przez spisanie w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
5	inne	Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3 500 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, poprzez spisanie w koszty.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów		
Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji wg wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia. Na dzień bilansowy powyższe środki wyceniane są w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe.
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	Dotyczy nowo wytworzonych środków trwałych i wyposażenia, a także wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny.
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej.
7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. W bilansie pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Środki na rachunkach bankowych.
9		

	zakupione materiały odnosczone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Zapasy obejmują materiały, które są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu i odpisywane w koszty w okresie, w którym je poniesiono.
10	cenę ewidencyjną materiałów w magazynie ustalono na poziomie cen zakupu	W OKE Jaworzno - Według tej metody wyceniono materiały ujęte w aktywach bilansu. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego tylko w przypadku zakupu paliwa do samochodu służbowego, natomiast pozostałe zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. W jednostce ewidencjonuje się paliwo na koncie magazynowym, odnosząc w ciężar kosztów na koniec miesiąca zużyte paliwo
12	ewidencja materiałów niskocennych prowadzona ilościowo	Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je 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 kontami Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
13	inne	Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	
1	zmiana zasad rachunkowości	Wszystkie komisje egzaminacyjne zaktualizowały Zasady (polityki), które zachowują ciągłość działania jednostki. 1. CKE III stopnia - Zarządzeniem nr 882 Dyrektora Centralnej Komisji Egzaminacyjnej z dnia 29 grudnia 2020 r.; 2. OKE Gdańsk - Zarządzeniem nr 20/2021 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Gdańsku z dnia 31.12.2021 r. zostały wprowadzone zmiany do Zasad (polityki) rachunkowości w Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Gdańsku, które zachowują ciągłość działania jednostki; 3. OKE Jaworzno - Zarządzeniem Dyrektora OKE w Jaworznie nr 28/2021 została wprowadzona polityka rachunkowości w Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej. Wprowadzone zasady rachunkowości zachowują ciągłość działania jednostki. 4. OKE Kraków - Zarządzeniem nr 13/2020 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Krakowie z dnia 29 grudnia 2020 r.; 5. OKE Łomża - Zarządzeniem nr 42/2020 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łomży z dnia 15 grudnia 2020 r.; 6. OKE Łódź - Zarządzeniem nr 14/2020 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi z dnia 10 grudnia 2020 r.; 7. OKE Poznań - Zarządzeniem nr 106/2021 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Poznaniu z dnia 30 grudnia 2021 r. zostały zaktualizowane Zasady (polityki) rachunkowości w Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Poznaniu, które zachowują ciągłość działania jednostki; 8. OKE Warszawa - Zarządzeniem nr 26/21 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Warszawie z dnia 16 grudnia 2021 r. zostały zaktualizowane Zasady (polityka) rachunkowości w Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Warszawie, które zachowują ciągłość działania jednostki; 9. OKE we Wrocławiu - Zarządzeniem nr 22/2020 Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej we Wrocławiu z dnia 31 grudnia 2020 r.
7	inne	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	82 861 738,64	0,00	1 200 281,71	0,00	2 931 149,07	4 131 430,78
1	Środki trwałe	146 134 357,99	0,00	4 499 107,33	37 360,44	1 750 485,95	6 286 953,72
1.1	Grunty	35 777 273,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 217 357,14	0,00	344 446,00	0,00	1 294 065,26	1 638 511,26
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	47 287 021,14	0,00	2 155 972,84	0,00	456 420,69	2 612 393,53

1.4	Środki transportu	1 763 015,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	28 089 690,76	0,00	1 998 688,49	37 360,44	0,00	2 036 048,93

2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------------------------	------	------	------	------	------	------

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj		Zmniejszenia				Ogółem	
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	199 936,50	703 023,82	0,00	0,00	902 960,32	86 090 209,10
1	Środki trwałe	0,00	3 912 093,83	37 360,44	0,00	3 949 454,27	148 471 857,44
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 777 273,33
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 855 868,40
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	2 515 185,47	37 360,44	0,00	2 552 545,91	47 346 868,76
1.4	Środki transportu	0,00	131 082,34	0,00	0,00	131 082,34	1 631 933,28
1.5	Inne środki trwałe	0,00	1 265 826,02	0,00	0,00	1 265 826,02	28 859 913,67

2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------------------------	------	------	------	------	------	------

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)

Rodzaj			Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	62 091 029,85	0,00	10 707 038,25	56 210,05	902 960,32	71 951 317,83	20 770 708,79	14 138 891,27
1	Środki trwałe	82 604 102,68	0,00	4 067 440,21	682 500,95	3 948 976,65	83 405 067,19	63 530 255,31	65 066 790,25
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 777 273,33	35 777 273,33
1.1.1	Grunty stanowiące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 960 475,93	0,00	371 144,71	0,00	0,00	15 331 620,64	18 256 881,21	19 524 247,76
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	41 239 269,27	0,00	2 261 961,39	369 218,30	2 552 545,91	41 317 903,05	6 047 751,87	6 028 965,71
1.4	Środki transportu	1 535 635,08	0,00	54 411,23	0,00	131 082,34	1 458 963,97	227 380,54	172 969,31
1.5	Inne środki trwałe	24 868 722,40	0,00	1 379 922,88	313 282,65	1 265 348,40	25 296 579,53	3 220 968,36	3 563 334,14

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	1 814 787,41	9 879 240,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 711 151,74	24 052 883,11	
1.2.1	w tym dobra kultury	7 777 238,98	7 777 238,98	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 460 076,74	6 055 815,04	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	57 855,29	96 350,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	366 463,28	1 724 005,37	
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3. Długoterminowe aktywa

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	
2	finansowe	0,00	

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00	

1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	20 709 267,39	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	993 264,41	

3	Urządzenia techniczne i maszyny	513 229,85	
4	Środki transportu	0,00	
5	Inne środki trwałe	0,00	

1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

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.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	8 381 862,01	327 331,14	0,00	6 729,48	8 702 463,67
2	Należności długoterminowe	695 734,06	24 523,29	0,00	912,75	719 344,60
3	Łączna kwota:	9 077 596,07	351 854,43	0,00	7 642,23	9 421 808,27

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	55 496,16	0,00	0,00	0,00	55 496,16	
2	Inne	5 890,57	65 078,98	0,00	0,00	70 969,55	
3	Łączna kwota:	61 386,73	65 078,98	0,00	0,00	126 465,71	

1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	
c	powyżej 5 lat	0,00	
	Łączna kwota:	0,00	

1.10. Informacja o kwocie 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

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Rodzaj		Kwota		W tym na aktywach		Informacje
Lp.	Forma zabezpieczenia	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	Dodatkowe informacje
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	

7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00

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.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli		0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia		0,00
3	Inne		0,00
4	Łączna kwota		0,00

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

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
2	ubezpieczenia	6 639,25
3	prenumeraty (w tym dostępy do portali elektronicznych)	11 658,75

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		1 165 728,34
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		40 591 948,41
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		885 334,63
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych		1 990 069,00
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne		0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	9 954 924,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	1 035 737,29	
2	Nagrody jubileuszowe	1 997 469,53	
3	Inne	2 192 700,87	
4	Kwota razem	5 225 907,69	

1.16. Inne informacje		
Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	nie dotyczy

2		
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

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	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	45 811 411,09
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		5 968 555,13
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		93 498,59
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		2 005,16
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		13 903,58

2.4. 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	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5. Inne Informacje			
Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	nie dotyczy	0,00

3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy

Główny Księgowy

Agnieszka Dalba

26-05-2022 14:02:15

Kierownik Jednostki

Przemysław Czarnek

26-05-2022 14:09:29