

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wysokiem Mazowieckiem |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wysokiem Mazowieckiem |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | ul. Mickiewicza 1 B, 18-200 Wysokie Mazowieckie |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Mickiewicza 1 B, 18-200 Wysokie Mazowieckie |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Organizację wewnętrzną i zakres działania Poradni określa statut Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wysokiem Mazowieckiem. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | nie |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

| | |
|------------|--|
| | <p>1. Przyjmuje się, jako podstawowe, metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innych podmiotów – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia, 3) należności - w kwocie wymaganej zapłaty, 4) zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty, 5) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - według wartości nominalnej, 6) do ceny nabycia, o której mowa w punktach 1-2, dolicza się wszystkie koszty i poniesione wydatki, w tym związane z: montażem, przystosowaniem i ulepszeniem, również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty związane z obsługą zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania oraz opłaty notarialne, sądowe itp., <p>2. Środki trwałe umarza się (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) jednorazowo za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe naliczane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>3. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki, - meble i dywany, - pomoce dydaktyczne, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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 używania. <p>Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 100 zł lub okresie użytkowania krótszym niż 1 rok nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych.</p> <p>4. Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>5. Wynik finansowy Poradni ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”. Na wynik finansowy netto składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto. |
| 5. | inne informacje |
| | ----- |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |

| 1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|--------------|------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT | Umorzenie - stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
| | | | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | razem zwiększenia | dot. zbytych składników | dot. zlikwidowanych składników | inne zmniejszenia | razem zmniejszenia | |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 43963,48 | 0 | 0 | 2140,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46103,48 |
| II. | Środki trwałe, z tego: | 39461,86 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 39461,86 |
| | Grupa 4 | 23373,53 | | | | | | | | | 23373,53 |
| | Grupa 6 | 9781,34 | | | | | | | | | 9781,34 |
| | Grupa 8 | 6306,99 | 0 | | | | | | | | 6306,99 |
| III. | Środki trwałe, z tego: | 276151,16 | 0 | 0 | 4820,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 280971,16 |
| | Grupa 8 - wyposażenie | 252358,13 | | | 4820,00 | | | | | | 257178,13 |
| | Grupa 8 – zbiory biblioteczne | 23793,03 | | | 0 | | | | | | 23793,03 |
| | RAZEM | 359576,50 | 0 | 0 | 6960,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 366536,50 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | | | | | | | | | | |
| | ----- | | | | | | | | | | |
| 1.3. | kwotę 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. | liczbę 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: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | ----- |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | ----- |
| c) | powyżej 5 lat |
| | ----- |
| 1.1 0. | kwotę 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 |
| | ----- |
| 1.1 1. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | ----- |
| 1.1 2. | łącną kwotę 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 |
| | ----- |
| 1.1 3. | 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 |
| | ----- |
| 1.1 4. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | ----- |
| 1.1 5. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 1232841,37 zł (w tym: nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentu za urlop nie wypłacano) |
| 1.1 | inne informacje |
| | ----- |
| 2. | |
| 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. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |

| Lp. | Wyszczególnienie | Poprzedni rok obrotowy | Bieżący rok budżetowy |
|-----|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1. | Przychody, z tego: | 0,00 | 0,00 |
| | o nadzwyczajnej wartości | | |
| | które wystąpiły incydentalnie | | |
| | Przychody ogółem: | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Koszty, z tego: | 0,00 | 0,00 |
| | o nadzwyczajnej wartości | | |
| | które wystąpiły incydentalnie | | |
| | Koszty ogółem: | 0,00 | 0,00 |

| | |
|------|---|
| 2.4. | informację 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 |
| | ----- |
| 2.5. | inne informacje |
| | ----- |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | ----- |

.....
(główny księgowy)

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Dorota Dąbrowska