

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
1.2	siedzibę jednostki
	Świebodzin
1.3	adres jednostki
	Ul. Żaków 3, 66-200 Świebodzin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości, w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Świebodzinie, ul. Żaków 3, 66 -200 Świebodzin. 2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. 3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. 4. Otwieranie i zamykanie ksiąg rozrachunkowych – zgodnie z art. 12 ustawy o rachunkowości. 5. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania Finanse VULCAN. 6. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: <ul style="list-style-type: none"> - dziennik, - księgę główną, - księgi pomocnicze, - zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego.

	<ul style="list-style-type: none"> - składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, - składniki majątku o wartości powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych, - rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Składniki o wartości jak wyżej wprowadza się do ewidencji ilościowej przyjmując dolną granicę 100 zł . - zakupione i otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku. - nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej składniki majątku o wartości początkowej 100 zł do 10.000,00 zł wydane do używania jako stały element określonego urządzenia , bądź stanowiące integralną część pomieszczenia, odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów - bez względu na wartość prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową dla następujących składników : sprzęt komputerowy (komputery stacjonarne, laptopy, drukarki skanery, urządzenia wielofunkcyjne , duże urządzenia AGD i inne), meble, itp. - bez względu na wartość nie ujmuje się w ewidencji ilościowo wartościowej następujących składników majątku: krzesel, stolików , szafek nocnych (w pomieszczeniach biurowych i noclegowych), czajników i innych drobnych urządzeń AGD o niskiej jednostkowej wartości, ujmując je jednocześnie w ewidencji ilościowej - materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, itp. odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. - ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	brak
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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01-01-2023 - 31-12-2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	19 911,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 526,72	0,00	0,00	0,00	1 526,72	18 384,73
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	19 911,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 526,72	0,00	0,00	0,00	1 526,72	18 384,73
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	176 274,63	12 124,91	0,00	0,00	0,00	12 124,91	0,00	4 921,22	0,00	0,00	0,00	4 921,22	183 478,32
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	176 274,63	12 124,91	0,00	0,00	0,00	12 124,91	0,00	4 921,22	0,00	0,00	0,00	4 921,22	183 478,32
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	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
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego 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
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	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
2.3.	<i>Środki transportu</i>	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
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	176 274,63	12 124,91	0,00	0,00	0,00	12 124,91	0,00	4 921,22	0,00	0,00	0,00	4 921,22	183 478,32
3.	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
4.	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

.....
(główny księgowy)

21.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: Justyna Słowikowska

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01-01-2023 - 31-12-2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	19 911,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 526,72	0,00	1 526,72	18 384,73
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	19 911,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 526,72	0,00	1 526,72	18 384,73
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	176 274,63	12 124,91	0,00	0,00	12 124,91	0,00	4 921,22	0,00	4 921,22	183 478,32
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2.+2.3.+2.4.)	176 274,63	12 124,91	0,00	0,00	12 124,91	0,00	4 921,22	0,00	4 921,22	183 478,32
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego 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
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	<i>Środki transportu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	176 274,63	12 124,91	0,00	0,00	12 124,91	0,00	4 921,22	0,00	4 921,22	183 478,32
3.	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
4.	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

.....
(główny księgowy)

21.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: Justyna Słowikowska

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 4
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
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 6
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)
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 8
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
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 9
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 9
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 9
1.10.	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
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 10
1.12.	łączną 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
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 11
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
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 12
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 13
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	46 111,53 zł nagrody jubileuszowe pedagogzy 7 000,00 zł nagroda Starosty 8 750,00 zł nagroda dyrektora 7 500,00 zł nagroda dyrektora pedagogzy 58 382,08 zł odprawy emerytalne
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 14
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
	nie dotyczy – 0,00 zł – tab. Nr 15
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

.....Krystyna Kałużna.....

2024-03-21

Ryszard Graczyk.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)