

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej w Brzezinach
1.2	siedzibę jednostki
	Brzeziny
1.3	adres jednostki
	ul. Konstytucji 3-Maja 5
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca oświatę - udzielanie dzieciom, od momentu urodzenia, i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowywaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomaganie przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady te są następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. • Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. • Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. • Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. • Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. • Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. • Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzone jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31. grudnia. • Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. • Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ul style="list-style-type: none"> ✓ książki i inne zbiory biblioteczne, ✓ środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w szkołach i placówkach oświatowych, ✓ odzież i umundurowanie, ✓ meble i dywany

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. ✓ Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. ✓ Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, w wyniku aktualizacji są odnoszone na fundusz. ✓ Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31. grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. ✓ Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. ✓ Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. ✓ W związku z tym, że Poradnia jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych, przyjmuje się zasadę umarzania amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku; jest to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona w rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. ✓ Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. ✓ Poradnia – kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych 																				
5.	<ul style="list-style-type: none"> • inne informacje 																				
	<p>Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.</p> <p>Zasada ciągłości - w kolejnych latach obrotowych dokonuje się jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. W księgach rachunkowych stany aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia ujmowane są w tej samej wysokości, co w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.</p>																				
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																				
1.																					
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																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Treść</th> <th>Stan na 31.12.2023</th> <th>Umorzenie na dzień 31.12.2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I</td> <td>Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo - konto 020/072-03 umarzane stopniowo - konto 021/071-02 razem</td> <td>13 044,84 <u>3 791,76</u> 16 836,60</td> <td>13 044,84 <u>3 791,76</u> 16 836,60</td> </tr> <tr> <td>II</td> <td>Rzeczowe aktywa trwałe konto 011/071-01</td> <td>7 352,94</td> <td>7 352,94</td> </tr> <tr> <td>III</td> <td>Wyposażenie Konto 013/072-01</td> <td>169 444,47</td> <td>169 444,47</td> </tr> <tr> <td></td> <td>razem</td> <td>193 634,01</td> <td>193 634,01</td> </tr> </tbody> </table>	Lp	Treść	Stan na 31.12.2023	Umorzenie na dzień 31.12.2023	I	Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo - konto 020/072-03 umarzane stopniowo - konto 021/071-02 razem	13 044,84 <u>3 791,76</u> 16 836,60	13 044,84 <u>3 791,76</u> 16 836,60	II	Rzeczowe aktywa trwałe konto 011/071-01	7 352,94	7 352,94	III	Wyposażenie Konto 013/072-01	169 444,47	169 444,47		razem	193 634,01	193 634,01
Lp	Treść	Stan na 31.12.2023	Umorzenie na dzień 31.12.2023																		
I	Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo - konto 020/072-03 umarzane stopniowo - konto 021/071-02 razem	13 044,84 <u>3 791,76</u> 16 836,60	13 044,84 <u>3 791,76</u> 16 836,60																		
II	Rzeczowe aktywa trwałe konto 011/071-01	7 352,94	7 352,94																		
III	Wyposażenie Konto 013/072-01	169 444,47	169 444,47																		
	razem	193 634,01	193 634,01																		
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																				
	Jak w tabelce powyższej II 1.1																				

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00
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
	0,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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)
	0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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
	-
1.10.	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
	0,00
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00
1.12.	łącznie 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
	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
	0,00
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	44 855,41 zł ZFŚS
	42579,60 nagrody jubileuszowe
1.16.	inne informacje
2	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami.
2.	0,00

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	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					
	0,00					
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	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					
	0,00					
2.5.	inne informacje					
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT	0,00				
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					
Zobowiązania konto 225 Podatek od wynagrodzeń						
Lp	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Rozdz	Paragraf	Kwota	Data powstania
	US	Podatek	85406	4790	73,00	XII 2023
Zobowiązania konto 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne						
Lp	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Rozdz	Paragraf	Kwota	Data powstania
1	ZUS	Składki FUS od dod. wynagrodz. rocznego	85406	4110	8 892,61	31.12.2023
		Składki NFZ za XII 2023	85406	4790	540,53	XII 2023
		Składki FUS za XII 2023	85406	4110	3000,00	XII 2023
		Składki FUS za XII 2023	85406	4010	1097,42	XII 2023
		Składki NFZ za XII 2023	85406	4170	45	XII 2023
		razem			13 575,56	
2	ZUS FP	Składki na FP za 2023r. od dod. wynagrodz. rocznego	85406	4120	642,10	31.12.2023
		Składki FUS za XII 2023	85406	4120	879,31	XII 2023
		razem			1521,41	
Zobowiązania konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń						
Lp	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Rozdz	Paragraf	Kwota	Data powstania
1	Pracownicy	dod. wynagrodz. roczne i Pracown.Plany Kapitałowe	85406	4040 i 4800	52 003,67	31.12.2023
				4710		88,09