

**Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	<b>Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych</b>
1.2	siedzibę jednostki	
1.3	adres jednostki	
1.4	podstawowy przedmiot działalności	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p><i>W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz. 351 ze zmianami) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 poz 1911 ze zmianami). Do umarzania i amortyzacji stosowano stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zmianami).</i></p> <p><i>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje ustalenia: środki trwałe o wartości poniżej 800,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty: składniki majątku o wartości początkowej od 800,00 do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku od osób prawnych - zalicza się do środków trwałych i WNIP i dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania - meble bez względu na ich wartość początkową ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej. Nie ewidencjonuje się pomocy dydaktycznych gdyż podlegają one bezpośredniemu zużyciu przy badaniach i terapiach. Materiały biurowe, środki czystości i materiały gospodarcze są wydawane bezpośrednio do zużycia</i></p>
5.	Inne informacje	Jednostka realizuje działalność wspomagającą edukację w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej
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	Dane wykazano w tabeli 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	PZ PPP w Wejherowie nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	PZ PPP w Wejherowie nie dokonuje odpisów aktualizujących
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Grunty użytkowane przez PZ PPP w Wejherowie nie są gruntami objętymi prawem wieczystego użytkowania
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	PZ PPP w Wejherowie nie używa środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	PZ PPP w Wejherowie nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, przyznających dodatkowe prawa dla jednostki
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)	W roku obrotowym 2023 jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących należności.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	PZ PPP w Wejherowie nie tworzy rezerw.
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	PZ PPP w Wejherowie nie posiada zobowiązań długoterminowych.
	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	PZ PPP w Wejherowie nie zawierał umów leasingu.
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	PZ PPP w Wejherowie nie posiada zobowiązań zabezpieczających na majątku.
1.12	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	PZ PPP w Wejherowie nie posiada zobowiązań warunkowych.
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	PZ PPP w Wejherowie nie posiada rozliczeń międzyokresowych czynnych.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	PZ PPP w Wejherowie nie otrzymał gwarancji, które nie są wykazane w bilansie.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Jednostka w 2023 roku wypłaciła świadczenia pracownicze w kwocie 114.091,99 zł. w tym: nagrody jubileuszowe - 55.046,65 zł., odprawa posmiertna - 1.900,80 zł., ekwiwalent za urlop- 7.644,54 zł., nagrody specjalne z okazji 250 lecia utworzenia KEN - 49.500,00 zł.
1.16	inne informacje	brak

2		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dotyczy
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
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie dotyczy
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	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje	W roku 2023 jednostka realizowała jeden projekt unijny "Zdolni z Pomorza - powiat wejherowski" i jeden program rządowy "Za życiem"
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	brak

Tabela nr 1  
Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość brutto składników aktywów - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie wartości brutto składników aktywów (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości brutto składników aktywów (8+9+10+11)	Wartość brutto składników aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	27 853,36		7 483,20		7 483,20					0,00	35 336,56	27 853,36	7 483,20		35 336,56	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	5 260 643,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 260 643,69	1 293 783,46	168 012,96	0,00	1 461 796,42	3 966 860,23	3 798 847,27
Grupa 0	Grunty	375 901,00				0,00					0,00	375 901,00				0,00	375 901,00	375 901,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 395 863,42				0,00					0,00	4 395 863,42	1 155 326,08	109 896,60		1 265 222,68	3 240 537,34	3 130 640,74
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	66 907,71				0,00					0,00	66 907,71	49 228,52	16 319,16		65 547,68	17 679,19	1 360,03
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	421 971,56				0,00					0,00	421 971,56	89 228,86	41 797,20		131 026,06	332 742,70	290 945,50
Grupa 7	Środki transportu					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	768 669,23		98 903,12		98 903,12					0,00	867 572,35	768 669,23	98 903,12		867 572,35	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
5	Dobra kultury					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
6	Sprzęt wojskowy					0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	Razem	6 057 166,28	0,00	106 386,32	0,00	106 386,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 163 552,60	2 090 306,05	274 399,28	0,00	2 364 705,33	3 966 860,23	3 798 847,27

\* nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Wejherowskiego

## Tabela nr 2

## Pkt II.1.3 Informacji dodatkowej

Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i długoterminowych aktywów trwałych finansowych na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Wartość odpisów aktualizujących koniec roku obrotowego
1	<b>Stan na początek okresu (2+3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe		
3	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe		
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
6	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
9	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
10	<b>Stan na koniec okresu (1+4-7)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 3****Pkt II.1.4 Informacji dodatkowej****Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.**

L.p.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Wartość				0,00

Tabela nr 4

## Pkt II.1.5 Informacji dodatkowej

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Stan na koniec roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty				0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4	Środki transportu				0,00
5	Inne środki trwałe				0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

## Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

## Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

L.p.	Wyszczególnienie	Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2023 r.				Razem
		akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba				0
		wartość				0,00
2	zwiększenia	liczba				0
		wartość				0,00
3	zmniejszenia	liczba				0
		wartość				0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba				0
		wartość				0,00
Uwagi						

**Tabela nr 6**

**Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej**

**Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2023 r.**

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2023.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

## Tabela nr 7

## Pkt II.1.7 Informacji dodatkowej

## Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2023

L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego		
2	Zwiększenia		
3	Wykorzystanie		
4	Rozwiązane		
5	<b>Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Tabela nr 8

## Pkt II.1.8 Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia w okresie obrotowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

L.p.	Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan na początek okresu obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu obrotowego (2+3-4-5)
	1	2	3	4	5	6
	Razem					
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

## Tabela nr 9

## Pkt II.1.9 Informacji dodatkowej

## Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2023r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. o pozostałych od dnia bilansowego okresach spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
1	kredyty i pożyczki				0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3	inne zobowiązania finansowe				0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
5	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 10****Pkt II.1.11 Informacji dodatkowej****Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2023 r.**

Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne				
Zastawem				
W inny sposób				
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 11****Pkt II.1.12 Informacji dodatkowej****Zobowiązania warunkowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.**

<b>L.p.</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>stan na początek okresu obrachunkowego</b>	<b>stan na koniec okresu obrachunkowego</b>
	Ogółem, w tym z tytułu:		
1	gwarancji i poręczeń		
2	kaucji i wadiów		
3	weksli		
4	zawartych a jeszcze nie wykonanych umów		

Tabela nr 12

Pkt II.1.13 Informacji dodatkowej

Rozliczenia międzyokresowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

L.p.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

**Tabela nr 13****Pkt II.1.15 Informacji dodatkowej****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 roku**

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa świadczenia pracowniczego</b>	<b>Wyplacona w 2023 roku kwota brutto</b>
1.	Nagrody jubileuszowe	55 046,65
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	
3.	Odprawy pośmiertne	1 900,80
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	7 644,54
5.	Inne świadczenia (np. oprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę)	49 500,00
	<b>Razem</b>	<b>114 091,99</b>

**Tabela nr 14****Pkt II.2.2 Informacji dodatkowej****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie od  
01.01.2023r. do 31.12.2023 r.**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.</b>
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	
1.1	odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszty na środek trwały	

**Tabela nr 15**  
**Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej**  
**Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły**  
**incydentalnie w roku obrotowym 2023**

L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	L.p.
1.	Przychody :	0,00	0,00	2.
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	2.1
1.1.1				2.1.1
1.1.2				2.1.2
1.1.3				2.1.3
1.1.4				2.1.4
1.1.5				2.1.5
1.1.6				2.1.6
1.1.7				2.1.7
1.1.8				2.1.8
1.1.9				2.1.9
1.1.10				2.1.10
1.1.11				2.1.11
1.1.12				2.1.12
1.1.13				2.1.13
1.1.14				2.1.14
1.1.15				2.1.15

