

**Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1**

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024r.**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

---

Załącznik nr 20

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m. st. Warszawy

**1. Informacje o Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 1**

**1.1 Nazwa jednostki**

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1

**1.2 Siedziba jednostki**

ul. Złota 9, 00-019 Warszawa

**1.3 Adres jednostki**

ul. Złota 9, 00-019 Warszawa

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Przedmiotem działalności Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, udziela rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno- pedagogicznej związanej z wychowywaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomagają przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

**1.01.2024 r. – 31.12.2024 r.**

**3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne**

Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 1

**4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów**

W roku obrotowym 2024 stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

---

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, obowiązujących Zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy oraz innych przepisów wewnętrznych.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” i jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj.: na dzień 1 stycznia, i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za rok obrotowy przez Radę m.st. Warszawy.

1. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe.
2. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe.
3. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej wg stawek zgodnych z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia, dary wyceniane są komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości.
5. Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości początkowej (nabycia lub wytworzenia).
6. Ewidencję niskowartościowych przedmiotów i praw o wartości nabycia powyżej 500,00 zł i nie przekraczającej 10 000,00 zł o przewidywanym okresie użytkowania powyżej roku prowadzi się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. W momencie przyjęcia ich do użytkowania dokonuje się jednorazowych odpisów ich wartości nabycia w koszty.
7. Aktywa otrzymane nieodpłatnie, w tym w formie darowizny, wycenia się co do zasady według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (według wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania). Wartość przyjętych nieodpłatnie aktywów, w tym środków obrotowych, w ramach centralnego zaopatrzenia odnosi się w ciężar funduszu jednostki.
8. Należności wycenione zostały w wartości podlegającej zapłacie w sposób pozwalający na wyodrębnienie ich tytułów, kontrahentów, podziału na długo i krótkoterminowe według klasyfikacji wymaganej w raportowaniu budżetowym. Wartość należności na dzień bilansowy aktualizuje się z uwzględnieniem prawdopodobieństwa zapłaty oraz stopnia ich przeterminowania. Odsetki od nieterminowych płatności należności ujmuje się nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału lub w momencie zapłaty. Odpisy aktualizujące obciążają pozostałe koszty operacyjne i finansowe.
9. Zobowiązania wycenione zostały w wartości podlegającej zapłacie w sposób pozwalający na wyodrębnienie ich tytułów, kontrahentów, podziału na długo i krótkoterminowe według klasyfikacji wymaganej w raportowaniu budżetowym. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej

**Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1**  
**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024r.**  
**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

---

zapłaty i ujmuje w przychodach finansowych. Rezerwy na zobowiązania nie są tworzone.

- 10. Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen nabycia.
- 11. Środki pieniężne krajowe na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.
- 12. Rozliczenia okresowe czynne i bierne ujmowane są w księgach rachunkowych jeśli łączna wartość wszystkich pozycji mających podlegać rozliczeniu w czasie jest większa niż 0,5 % sumy wartości rozliczeń międzyokresowych za rok poprzedni. Wydatki na prenumeratę prasy, prowadzenie stron BIP, abonamenty RTV, itp. obciążają koszty w miesiącu i roku ich poniesienia, nie powoduje to istotnego zniekształcenia wyniku finansowego.

**5. Inne informacje**

- a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2024 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Zatwierdzone sprawozdanie za rok 2023 zł	Zmniejszenia zł	Zwiększenia zł	Sprawozdanie finansowe za rok 2023 po uwzględnieniu korekt zł

W roku 2024 nie wystąpiła korekta bilansu otwarcia.