

INFORMACJA DODATKOWA

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
 1.
 - 1.1 nazwę jednostki
Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Gryfinie
 - 1.2 siedzibę jednostki
ul. Łużycka 91B, 74-100 Gryfino
 - 1.3 adres jednostki
ul. Łużycka 91B, 74-100 Gryfino
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych
 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2024 - 31.12.2024
 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jednostkowe.
 4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych :
 1. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dokonuje się przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych wynikających z następujących okresów amortyzacji:
 - 1) 24 miesiące - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich;
 - 2) 24 miesiące - od licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych, z zastrzeżeniem ust. 2;
 - 3) 36 miesięcy - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych;
 - 4) 60 miesięcy - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

2. *Jeżeli wynikający z umowy okres używania praw majątkowych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 jest krótszy od podanego okresu, to do odpisów przyjmuje się okres wynikający z umowy.*
3. *Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem ust. 5.*
4. *Pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł, umarza się jednorazowo, spisując 100 % ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.*
5. *Bez względu na wartość początkową jednorazowo umarza się:*
 - 1) *książki i inne zbiory biblioteczne;*
 - 2) *środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;*
 - 3) *odzież i umundurowanie;*
 - 4) *meble i dywany;*
 - 5) *inwentarz żywy.*
6. *Dla składników, o których mowa w ust. 4 ustala się następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:*
 - 1) *ewidencję ilościowo-wartościową dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 3 000,00zł do 10 000,00 zł włącznie oraz bez względu na wartość meble i dywany, oraz bez względu na wartość, ale o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł: komputery, monitory, laptopy, tablety, drukarki, skanery, urządzenia komputerowe wielofunkcyjne, rzutniki, tablice interaktywne oraz projektory stanowiące wyposażenie jednostki;*
 - 2) *ewidencję ilościową, ze wskazaniem osób je użytkujących, dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł do 3 000,00 zł włącznie oraz:*
 - a. *bez względu na wartość, ale o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł - rodzajowo wyodrębnione składniki majątkowe stanowiące wyposażenie miejsc pracy, w tym;*
 - a) *głośniki komputerowe, kamery, mikrofony,*
 - b) *wentylatory biurowe stojące i biurkowe, lampki biurkowe, kalkulatory taśmowe,*
 - c) *aparaty telefoniczne zwykle stacjonarne i przenośne, telefony komórkowe,*
 - d) *urządzenia biurowe: gilotyny, obcinarki, bindownice, laminatory, niszczarki,*
 - e) *sprzęt AGD i RTV,*
 - b. *składniki majątkowe, których wartości początkowej nie sposób ustalić, zaś ich charakter wymaga objęcia ich kontrolą ewidencyjną;*
7. *Obejmuje się ewidencją wartościową materiały i towary powierzone.*

8. Odpisy aktualizujące wartość należności - należność główną i odsetki oraz koszty uboczne (np.: koszty upomnień) przypadające od tej należności głównej w pełnej wysokości (100 %) - ustala się na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, w szczególności są to należności wątpliwe:
- 1) od podmiotu gospodarczego, który został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należności - osoby prawne oraz od osoby fizycznej, która zmarła nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawiała ruchomości niepodlegające egzekucji;
 - 2) bez względu na posiadane zabezpieczenia za wątpliwe uznaje się wszystkie należności dłużnika, który został postawiony w stan likwidacji lub gdy ogłoszono upadłość obejmującą likwidację majątku, albo zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów postępowania upadłościowego i naprawczego;
 - 3) których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem sądu o:
 - a. oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub
 - b. umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub
 - c. ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku o ile należności tych nie odpisano wcześniej, jako nieściągalnych;
 - 4) kwestionowane przez dłużnika na drodze powództwa sądowego;
 - 5) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których dokonano uprzednio odpisu aktualizującego.
9. Uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy:
- 1) w sprawozdaniu budżetowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do zakładu za okres:
 - a. od stycznia do grudnia - nie później niż do końca danego miesiąca, a w przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do następnego dnia roboczego następującego po tym dniu.
 - b. za rok – nie później niż do dnia 25 stycznia następnego roku.
 - 2) w sprawozdaniu finansowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do zakładu za bieżący rok do końca lutego następnego roku obrotowego, natomiast dowody finansowo-księgowe, które wpłynęły po tym terminie i nie mają istotnego wpływu na sumę bilansową (wynik finansowy), należy ująć w księgach rachunkowych roku następnego;
 - 3) w przypadku wpływu dokumentów rozliczeniowych na przełomie roku, które dotyczą dwóch lat, dokumenty te ujmuje się w księgach rachunkowych w roku w którym wpłynęły (np.: fakturę która wpłynęła do komórki organizacyjnej właściwej do spraw prowadzenia ksiąg rachunkowych w styczniu 2025 r. za rozmowy telefoniczne wykonane w grudniu 2024 r., a abonament za styczeń 2025 r. należy ująć wartość całej faktury w księgach rachunkowych w styczniu 2025 r.);
 - 4) bezpośrednio w koszty bieżącego okresu, z pominięciem konta 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów, można ewidencjonować wydatki

stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości, w szczególności dotyczące:

- a. ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,*
- b. prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,*
- c. licencji i programów płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,*
- d. opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, za zajęcie pasa drogowego, czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych za kilka okresów sprawozdawczych.*

5. inne informacje

Brak informacji.

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

Informacja wg załącznika nr 2.

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Informacja wg załącznika nr 3.

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej 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

Informacja wg załącznika nr 4.

Nie utworzono odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

- 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
Jednostka nie posiada takich umów.
- 1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Informacja wg załącznika nr 7.
- 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)
Informacja wg załącznika nr 8.
- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Informacja wg załącznika nr 9.
- 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
Informacja wg załącznika nr 10.
- b) powyżej 3 do 5 lat
Informacja wg załącznika nr 10.
- c) powyżej 5 lat
Informacja wg załącznika nr 10.
- 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
Informacja wg załącznika nr 11. W jednostce nie wystąpiły umowy leasingu.
- 1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Informacja wg załącznika nr 12. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

- 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

Informacja wg załącznika nr 13. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wekslowe.

- 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

Informacja wg załącznika nr 14.

- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Informacja wg załącznika nr 15.

- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Informacja wg załącznika nr 16.

- 1.16. inne informacje

Informacja wg załączników nr 17, 18 i 19.

2.

- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Informacja wg załącznika nr 20.

- 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

Informacja wg załącznika nr 21.

- 2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Informacja wg załącznika nr 22.

- 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 Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Gryfinie.

2.5. inne informacje

Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Gryfinie otrzymał następujące dotacje w 2024 roku:

- dotacja podmiotowa ze środków Powiatu Gryfińskiego 130 000,00 zł,*
- dotacja celowa z Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego na dofinansowanie kosztów działania w 2024 roku Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Gryfinie 374 957,15 zł,*
- dofinansowanie kosztów utworzenia i działania zakładu aktywności zawodowej ze środków PFRON będących w dyspozycji Województwa Zachodniopomorskiego – 1 735 485,85 zł.*

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

Anna Wróblewska

2025.03.27

Jarosław Łoś

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)