

**Poradnia
Psychologiczno-Pedagogiczna**

44-300 Wodzisław Śląski

ul. dr. Lucjana Mendego 3

tel. 32/456-19-93, Regon 000722712

STAROSTWO POWIATOWE
w Wodzisławiu Śląskim

Wpł. 20.03.2023

KANCELARIA OGÓLNA

INFORMACJA DODATKOWA

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:
1.	
1.1.	NAZWA JEDNOSTKI Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
1.2.	SIEDZIBA JEDNOSTKI Wodzisław Śl. ul Mendego 3.
1.3.	ADRES JEDNOSTKI 44-300 Wodzisław Śląski ul. Mendego 3.
1.4.	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI Edukacyjna Opieka Wychowawcza
2.	WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM rok 2022
3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE Nie dotyczy
4.	OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: 1) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych. Odpis amortyzacyjny księgujemy jednorazowo w grudniu za cały rok. 2) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 100,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Tego rodzaju składniki majątku jednostka umarza jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie zakupu, 3) składniki majątku o wartości poniżej 100,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Zastosowanie uproszczeń: 1) Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenia". Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Stosując zasadę równowagi kosztów do aktywów i pasywów każdego roku budżetowego zaliczane są koszty dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które nie zostały poniesione (dotyczy m.in. prenumeraty czasopism, ubezpieczenia majątku itp.) 2) Rozliczenie delegacji pracowników księguje się z datą wypłaty. 3) Wartość zakupionych materiałów i towarów księguje się w koszty w całości w miesiącu zakupu. Nie prowadzi się ewidencji magazynowej. 4) Zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości stosuje się uproszczenie dotyczące zobowiązań. Ostatni dzień miesiąca kończy miesięczny okres sprawozdawczy. Do sprawozdań ujmowane są faktury, które wpłynęły do ostatniego dnia miesiąca. Faktury, które wpływają po pierwszym dniu następnego miesiąca ujmowane są w koszty w miesiącu, w którym wpłynęły do księgowości. Analogicznie ujmowane są koszty na przełomie roku. Faktury, które wpłynęły po 31 grudnia zostają zaewidencjonowane w nowym okresie sprawozdawczym.
5.	INNE INFORMACJE
II.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJASNIENIA:
1.	
1.1.	Szczególny 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 II.1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Tabela II.1.3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie Nie dotyczy
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu Nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Nie dotyczy
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 jst (stan pożyczek zagrożonych)	
	Tabela II.1.7	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Tabela II.1.8	
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
b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat	Nie dotyczy
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	- zł
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	- zł
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	- zł
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	- zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	63 733,01 zł, w tym: - nagrody jubileuszowe - 58 525,82 zł; - ekwiwalent za urlop - 675,20 zł; - pozostałe - 4 531,99 zł	
1.16.	inne informacje:	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	- zł
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	
	Tabela II.2.2	
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	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Nie dotyczy

Główna Księgowa Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Majcherczyk
mgr Katarzyna Majcherczyk

Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Rudol
mgr Jarosław Rudol

Tabela II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu)

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabyć)	przeniesienie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty, w tym					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej					0,00				0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 981,40				0,00				0,00	11 981,40
2.4	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe					0,00				0,00	0,00
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	11 981,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 981,40

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umurowienie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00		0,00	0,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00		0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	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.	Grunty, w tym					0,00				0,00		0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00		0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej					0,00				0,00		0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 981,40				0,00				0,00	11 981,40	0,00	0,00
2.4	Środki transportu					0,00				0,00		0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe					0,00				0,00		0,00	0,00
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	11 981,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 981,40	0,00	0,00

* Przez przenieszenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

Główna Księgowa Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
mgr Katarzyna Majcherczyk

Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
mgr Jarosław Rudol

Tabela II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0	0	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0	0	0	0
3.	Razem	0	0	0	0

Główna Księgowa Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Kucharczyk
mgr Katarzyna Małcherczyk

Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Rudol
mgr Jarosław Rudol

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
2.	Należności od budżetów	0	0	0	0
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0
4.	Pozostałe należności	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły

Główna Księgowa Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Małgorzata Małcherczyk
mgr Katarzyna Małcherczyk

Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Jarosław Rudol
mgr Jarosław Rudol

Tabela II.1.1.8. Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem zmniejszenia (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ...		0	0	0	0	0	0
2. ...		0	0	0	0	0	0
...		0	0	0	0	0	0
Razem		0	0	0	0	0	0

Główna Księgowa Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Majcherczyk
mgr Katarzyna Majcherczyk

Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Rudol
mgr Jarosław Rudol

Tabela II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.		0	0	0
2.		0	0	0
3.		0	0	0
4.		0	0	0
5.		0	0	0
6.		0	0	0
...		0	0	0
	Razem	0	0	0

Główna Księgowa Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Majcherczyk
mgr Katarzyna Majcherczyk

Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
w Wodzisławiu Śląskim
Rudol
mgr Jarosław Rudol