

**INFORMACJA
DODATKOWA**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W KRASNYMSTAWIE
1.2	siedzibę jednostki
	KRASNYSTAW
1.3	adres jednostki
	UL. SOBIESKIEGO 3, 22-300 KRASNYSTAW
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA EDUKACJĘ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	NIE ZAWIERA
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego Aktywa i pasywa jednostki są wyceniane według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach. 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane są: - zakup według ceny nabycia, - wytworzenie we własnym zakresie według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - nieodpłatne otrzymanie, spadek lub darowizna według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje wartość niższą, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie darowizny albo w umowie o nieodpłatnym przekazaniu, lub wartość określoną na mocy stosownej decyzji bądź w innym dokumencie o podobnym charakterze, - ujawnienie w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, - otrzymanie w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, - wartość mienia po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. 2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji: - w cenie nabycia, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania-według wartości określonej w tym dokumencie, - otrzymane na podstawie darowizny-według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie środka trwałego nie przekraczają w skali roku kwoty 10 000,00 zł to wartość ta obciąża koszty bieżącej działalności i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego. Nakłady takie odnoszone są w koszty roku bieżącego jako koszty remontu. Jeżeli są wyższe finansuje się je ze środków inwestycyjnych zwiększając wartość początkową środka trwałego(ulepszenie). W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku obrotowego, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 000zł a nie wyższej niż 10 000,00 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w m-cu przyjęcia ich do użytkowania i ujęte są z ewidencji ilościowo-wartościowej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500zł do 3 000,00zł są objęte tylko ewidencją ilościową, natomiast o wartości nie wyższej niż 500zł wyłączone są z ewidencji.

	Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł dokonuje się w wartości 20% rocznie tj. przez okres 5 lat. 3. Pozostałe środki trwałe wycenia się: - w cenie nabycia- w przypadku nabycia w drodze zakupu, - w wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowana umowa wskazuje wartość niższą, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie darowizny albo w umowie nieodpłatnym przekazaniu, lub wartość określoną na mocy stosowanej decyzji bądź w innym dokumencie o podobnym charakterze. Ewidencję wyposażenia w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo prowadzi się powyżej wartości jednostkowej 3 000 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej jednostkowej powyżej 500 zł a nie przekraczającej 3000 zł i o krótkim okresie użytkowania księgowane są w koszty i ujmowane są tylko w ewidencji ilościowej. Wyposażenie poniżej tej kwoty 500zł lub o krótkim okresie użytkowania traktowane jest jako małowartościowe i nie ujmowane w ewidencji analitycznej oraz nie ustala się ich stanu w inwentaryzacji. - wyposażenie takie jak drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i drobne wyposażenie pomieszczeń traktowane jest jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane jest w koszty bez żadnej ewidencji. - przedmioty zakupione o niskiej wartości traktowane są w chwili wydania do użytkowania jako materiały. - zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg, sufitu traktowane są w chwili wydania do użytkowania jako materiały. - pomoce dydaktyczne i naukowe zalicza się do kosztów w miesiącu przekazania do używania, przedmioty te nie podlegają ujęciu na kontach majątkowych, nie podlegają ewidencji ilościowej oraz nie ustala się ich stanu inwentaryzacji. 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 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 koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Wycena rozrachunków. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmowane się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z tym że odsetki ujmowane się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Należności wątpliwe ewidencjonuje się na koncie 290 w przypadku zaległości przekraczającej okres 3 miesięcy powyżej terminu płatności. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej. Wynik finansowy ustalony zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” obejmuje: wynik z działalności podstawowej, wynik z działalności operacyjnej, wynik z operacji finansowych, wynik brutto, podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy (obowiązkowe zmniejszenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową). Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na zespole kont 4. Ustalenie wyniku finansowego polega na: - przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860 poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409), poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400), poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751), poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761). - przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860 przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720), przychodów finansowych (Ma konta 750), pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760). Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmowane są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłynęły do 5 dnia miesiąca następnego. Dowody księgowe, które wpłynęły po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego (za wyjątkiem miesiąca grudnia). W miesiącu grudniu zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające przychody i obciążające. Koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty oraz niezależnie od terminu ich wpływu. Wpływające dowody księgowe muszą być opatrzone pieczęcią z datą wpływu. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający rok budżetowy ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek (nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów-konto 640). Dowody księgowe przypadające w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy dotyczący w przewadze grudnia i abonament za styczeń roku następnego zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy. Jednostka nie dokonuje kompensat za wyjątkiem faktury i korekty tej samej faktury. Kompensata dotyczy tylko tego samego tytułu.
5.	inne informacje:
	BRAK
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
	TABELA NR 1, TABELA NR 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK DANYCH
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	NIE DOTYCZY
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
	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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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

	NIE DOTYCZY
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
	BRAK DANYCH
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	00,00
1.16.	inne informacje
	BRAK DANYCH
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
	BRAK
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK

SKARBNIK POWIATU

Janusz Cięciera

Janusz Cięciera
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA

Andrzej Leńczuk

Andrzej Leńczuk
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Głównie składniki aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.12.2022)

PORADNIA
 Psychologiczno-Pedagogiczna
 ul. Sobieskiego 3, 22-300 Krasnystaw
 tel. (082) 576 35 08
 NIP 564-11-63-201, REGON 000739194

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)	
			nabyć (opłata, nieopłata)	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbyć (opłata, nieopłata)	likwidacja	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem Wartości niematerialne i prawne (1+2)	4 475,83	-	-	-	-	-	-	424,99	-	-	-	424,99	4 050,84
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne (niekocenne)	4 475,83	-	-	-	-	-	-	424,99	-	-	-	424,99	4 050,84
II.	Łączne środki trwałe (1+2+3+4)	245 234,93	4 180,00	-	-	-	4 180,00	-	8 645,72	-	-	-	8 645,72	240 769,21
1.	Razem środki trwałe (1.1 + 1.3 + 1.4+1.5)	123 569,86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 569,86
1.1	Grunt, w tym:	3 300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 300,00
1.1.1	Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytk. wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	86 208,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 208,09
1.3	Urządzenia techniczne i maszyn	29 633,17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 633,17
1.4	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5	Inne środki trwałe	4 428,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 428,60
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	121 665,07	4 180,00	-	-	-	4 180,00	-	8 645,72	-	-	-	8 645,72	117 199,35
3.	Zbiory biblioteczne (014)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne (jakie?)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządził *Kate Anna Nowak*

Główny księgowy

SKARBNIK POWIATU

Janusz Dzięciara

Kierownik jednostki

STAROSTA

Andrzej Lefczuk

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

PORADNIA
Psychologiczno-Pedagogiczna
ul. Sobieskiego 3, 22-300 Krasnystaw
tel. (082) 576 36 08
NIP 564-11-63-201, REGON 000739194

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja za okres sprawozdawczy	umorzenie w ciągu roku (071, 072)	dotyczące przenieszenia wewnątrznego	inne	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników (odpłatne lub nieodpłatne)	dotyczące zlikwidowanych składników	dotyczące przenieszenia wewnątrznego	inne	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1 + 2)	4 475,83	-	-	-	-	-	-	424,99	-	-	424,99	4 050,84
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne (niskocenne)	4 475,83	-	-	-	-	-	-	424,99	-	-	424,99	4 050,84
II.	Łącznie środki trwałe (1+2+3+4)	241 934,93	-	4 180,00	-	-	4 180,00	-	8 645,72	-	-	8 645,72	237 469,21
I.	Razem środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	120 269,86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120 269,86
1.1	Gruntowy w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1	Gruntowy stanowiący własność JST przekazane w użyciu wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 208,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 208,09
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	29 633,17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 633,17
1.4	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5	Inne środki trwałe	4 428,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 428,60
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	121 665,07	-	4 180,00	-	-	4 180,00	-	8 645,72	-	-	8 645,72	117 199,35
3.	Zbiory biblioteczne (014)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne (jakie?)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządził: *Katarzyna Nae*

SKARBNIK POWIATU

Główny księgowy

Janusz Cieciera

STAROSTA

Kierownik jednostki

Andrzej Denczuk

