

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 – 1.3 – należy podać nazwę, siedzibę i adres

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna
ul. Szubianki 21
63-200 Jarocin

1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki – celem działania poradni jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej w tym pomocy logopedycznej, pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, a także udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – od dnia 01.01.2021 – 31.12.2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne – nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...). W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Składniki majątku otrzymane na mocy decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji wg ceny określonej w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową do 350,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej powyżej 350,00 zł do 10.000 zł, a także – bez względu na górną granicę tej wartości – środki dydaktyczne jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje 100 % odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Bez względu na wartość, ewidencją ilościowo-wartościową objęto składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych, stanowiące wyposażenie pomieszczeń poradni, których przewidywany okres przydatności do użytkowania przewyższa rok.
5. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub WNiP oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Księgozbiór, bez względu na wartość, umarzony jest w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
7. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające ww. wartości są odnoszone w koszty bieżącego okresu.
8. Zwroty wydatków poniesionych przez jednostkę: zwrot wydatków w bieżącym roku sprawozdawczym ewidencjonuje się na zmniejszenie wydatków i kosztów wraz z dodatkowym zapisem technicznym dla zachowania czystości obrotów na koncie zespołu „4”. Natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych podlegają odprowadzeniu na dochody.

9. Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust.4 uor) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w jednostce. Koszty ponoszone co roku m.in. na prenumeratę czasopism, zakup licencji, dostęp do portali i/lub nieistotne co do wielkości zaliczane są jednorazowo w koszty roku obrotowego, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych.

5. Inne informacje – brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 1. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	61.122,20						3.484,51				3.484,51	64.606,71
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00						0,00				0,00	0,00
Razem wartości niematerialne i prawne		61.122,20						3.484,51				3.484,51	64.606,71

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia umorzenia					Zwiększenia umorzenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenie wewn.	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	61.122,20						3.484,51				3.484,51	64.606,71

2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00						0,00				0,00	0,00
Razem wartości niematerialne i prawne		61.122,20						3.484,51				3.484,51	64.606,71

Tabela 3. Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem		0,00	0,00

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1.	Grupa 8	16.407,88											16.407,88
Wartość początkowa środków trwałych ogółem		16.407,88											16.407,88

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Aktualizacja	Przemieszczenie wewn.	Inne	Razem zwiększenia	
1.	Grupa 8	16.207,88									200,00	200,00	16.407,88
Wartość umorzenia środków trwałych ogółem		16.207,88									200,00	200,00	16.407,88

Tabela 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grupa 8	200,00	0,00
	Wartość netto środków trwałych ogółem	200,00	0,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – brak aktualnej wartości rynkowej

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 wieczysto – 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. Liczba 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) – nie dotyczy

1.8. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat – nie dotyczy

1.10. Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy

1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i zabezpieczeń, 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 – nie dotyczy

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 28.984,56 zł

- nagrody jubileuszowe – 4.457,88 zł

- świadczenia urlopowe – 20.726,75 zł
- świadczenie na start – 1.000,00 zł
- inne świadczenia pracownicze* – 2.799,93 zł

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia, wypłata ekwiwalentu za pranie, zapewnienie napojów, wypłata zapomóg z funduszu zdrowotnego dla pracowników pedagogicznych

1.16. Inne informacje

- zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Pozostałe środki trwałe	277.708,70						21.939,69				21.939,69	299.648,39
2.	Księgozbiór	5.005,51						----				---	5.005,51

- zmiana wartości umorzenia pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia umorzenia					Zwiększenia umorzenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewn.	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Aktualizacja	Przemieszczenie wewn.	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Pozostałe środki trwałe	277.708,70						21.939,69				21.939,69	299.648,39
2.	Księgozbiór	5.005,51						----				---	5.005,51

- zmiana wartości pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00
2.	Księgozbiór	0,00	0,00

- 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 Informacje 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 jst**
- 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**

.....
(główny księgowy)

23.03.2022 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)