

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki

Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna

1.2. Siedziba jednostki

ul. Sienkiewicza 16
42-600 Tarnowskie Góry

1.3. Adres jednostki

ul. Sienkiewicza 16
42-600 Tarnowskie Góry

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność wspomagająca edukację

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

NIE DOTYCZY

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

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Nr 4A-2010/2011 z dnia 31.12.2010r. z późn. zm. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz Rozporządzeniem 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.

2. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych i jednakowej wyceny aktywów aby informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych były porównywalne.
3. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
4. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:
 - a) cen nabycia (zakupu)
 - b) kosztów wytworzenia
 - c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
5. Ewidencji wartościowej podlega wyposażenie o wartości powyżej 1.500,00 zł.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się m.in.:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu
 - c) meble i dywany
 - d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej 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.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Zapasy materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia (zakupu).
10. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej załaty.
11. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem, że:
 - a) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodu budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych
 - b) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze (w tym ZFŚS)
 - c) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
12. odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

5. Inne informacje

BRAK

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | I. Wartości niematerialne i prawne | 1.1. Grunty | 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 1.4. Środki transportu | 1.5. Inne środki trwałe |
|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Wartość – stan na początek roku obrotowego | | | | | | |
| Zwiększenia wartości początkowej: | | | | | | |
| - aktualizacja | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 700,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| - przychody | | | | | | |
| - przenieszenie (między grupami) | | | | | | |
| Zmniejszenie wartości początkowej: | | | | | | |
| - zbycie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - likwidacja | | | | | | |
| - inne | | | | | | |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | | | | | | |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego: | | | | | | |
| - aktualizacja | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 700,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - amortyzacja za rok obrotowy | | | | 0,00 | | |
| - inne | | | | | | |
| Zmniejszenie umorzenia | | | | | | |
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość netto składników aktywów: | | | | | | |
| - stan na początek roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - stan na koniec roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|--------------------------|----------------------|
| 1. | Grunty | 0,00 | |
| 2. | Budynki | 0,00 | |
| 3. | Dobra kultury | 0,00 | |

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | 0,00 | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---------------------------|------------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| 1. | | Powierzchnia: Wartość: | 0,00 | zwiększenia | zmniejszenia | 0,00 |
| 2. | | Powierzchnia: Wartość: | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. | | Powierzchnia: Wartość: | 0,00 | | | 0,00 |

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub neuamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| 1. | Grunty | 0,00 | zwiększenia | zmniejszenia | 0,00 |
| 2. | Budynki | 0,00 | | | 0,00 |

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|----------------------------|--------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| 1. | Akcji i udziały | | 0,00 | zwiększenia | zmniejszenia | 0,00 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | | 0,00 | | | 0,00 |

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

| L.p. | Grupa należności (wg układu bilansu) | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|----------------------------------|--|---------------|--------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | zmniejszenia | |
| 1. | A.III. Należności długoterminowe | | | | | 0,00 |
| 2. | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług | | | | | 0,00 |
| 3. | B.II.2. Należności od budżetów | | | | | 0,00 |
| 4. | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń | | | | | 0,00 |
| 5. | B.II.4. Pozostałe należności | | | | | 0,00 |

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku | Rozwiązanie w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na | 0,00 | | | | 0,00 |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na | 0,00 | | | | 0,00 |
| 3. | Ogółem rezerwy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

| L.p. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|------|---|-------------------------|------|------------------------|------|---------------|------|-------|------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | | |
| | | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | | |
| 1. | kredyty i pożyczki | | | | | | | BO | BZ |
| 2. | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | zobowiązania wobec budżetów | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5. | z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 6. | z tytułu wynagrodzeń | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7. | pozostałe | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.10.

Kwota 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

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe |
|------|---|-------|-----------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości | 0,00 | |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości | 0,00 | |

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|---------------|--|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Weksle | | | | | | | | |
| 2. | Hipoteka | | | | | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | | | | | |
| Ogółem | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.12. Łączna kwota 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

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|---------------|---|------------------|----------------|
| | | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | | |
| 2. | Kaucje i wadła | | |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzyciela | | |
| 5. | Inne | | |
| Ogółem | | 0,00 | 0,00 |

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

| L.p. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na | |
|------|---------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |

| | | | |
|----|--|------|------|
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów | 0,00 | 0,00 |

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|-------------|----------------------|
| 1. | Otrzymane gwarancje | | |
| 2. | Otrzymane poręczenia | | |
| | Ogółem | 0,00 | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---|--------------------------------------|----------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | 0,00 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 11 145,12 | - |
| 3. | Inne w tym: ekwiwalent za odzież ochronną pomoc zdrowotna dla nauczycieli świadczenia wynikające z przepisów BHP (np. woda mineralna dla pracown.) | 1 361,88 978,12 0,00 383,76 | - - - - |
| | odprawy z paragrafu 3020 | 0,00 | |
| | odprawy pośmiertne | 0,00 | |
| | Ogółem | 12 507,00 | - |

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi:
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą (saldo konta 221):

91 219,00 -
0,00 -

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | 0,00 | |
| 2. | Towary | 0,00 | |

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

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---|-------|----------------------|
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku | 0,00 | |

2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe |
|------|--|----------------------|-----------|
| 1. | Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie | 0,00 0,00 0,00 | |
| 2. | Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie | 0,00 0,00 0,00 | |

2.4.

Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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

| | | | |
|----|--|------------------|---|
| 1. | umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (071) | 3 700,00 | - |
| a) | umorzenie środków trwałych | 3 700,00 | |
| b) | umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (środki trwałe) | 0,00 | |
| 2. | umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (072) | 71 911,71 | - |
| a) | umorzenie pozostałych środków trwałych | 61 887,36 | |
| b) | umorzenie zbiorów bibliotecznych | 290,00 | |
| c) | umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 9 734,35 | |
| 3. | Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu | | |
| a) | naależności od jednostek organizacyjnych Powiatu | 0,00 | |
| b) | zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych Powiatu | 0,00 | |
| c) | przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostką, a jednostkami organizacyjnymi Powiatu | 0,00 | |
| d) | koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostką, a jednostkami organizacyjnymi Powiatu | 907,47 | - |
| e) | nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od jednostek organizacyjnych Powiatu | 0,00 | |
| f) | nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostkom organizacyjnym Powiatu | 0,00 | |

Główny Księgowy
Powiatowego Zespołu
Obsługi Finansowej Oświaty
mgr Halina Kuczyńska

(główny księgowy)

SPECJALISTA
mgr Elżbieta Małachowska
Anna Małachowska

27.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Zespołu Obsługi
Finansowej Oświaty
mgr Karolina Borowicz
(kierownik jednostki)