

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna, ul. Mickiewicza 1B, 18-200 Wysokie Mazowieckie 000833303 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31 grudnia 20 22 r.	Starostwo Powiatowe w Wysokiem Mazowieckiem	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		889 814,43	1 064 383,93
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		1 130 910,42	1 169 468,10
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 130 910,42	1 169 468,10
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		956 340,92	1 137 343,84
2.1. Strata za rok ubiegły		956 301,46	1 136 091,69
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		39,46	1 252,15
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		1 064 383,93	1 096 508,19
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>		-1 136 091,69	-1 165 522,88
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-1 136 091,69	-1 165 522,88
3. nadwyżka środków obrotowych			
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>		-71 707,76	-69 014,69

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych  
w Wysokiem Mazowieckiem  
mgr Jolanta Jankowska

2023.03.28  
CENTRUM OBSŁUGI  
JEDNOSTEK POWIATOWYCH  
w Wysokiem Mazowieckiem  
18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. Łucywa 15A  
NIP 7921627184 - Regon 200715460

**DYREKTOR**  
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych  
w Wysokiem Mazowieckiem  
(Kierownik jednostki)  
Ewelina Janczewska

KSIĘGOWY  
sporządzone: Dorota Dąbrowska

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	<b>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wysokiem Mazowieckiem</b>
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	<b>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wysokiem Mazowieckiem</b>
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	<b>ul. Mickiewicza 1 B, 18-200 Wysokie Mazowieckie</b>
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	<b>ul. Mickiewicza 1 B, 18-200 Wysokie Mazowieckie</b>
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	<b>Organizację wewnętrzną i zakres działania Poradni określa statut Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wysokiem Mazowieckiem.</b>
	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	<b>od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.</b>
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	<b>nie</b>
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>

	<p>1. Przyjmuje się, jako podstawowe, metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej 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,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innych podmiotów – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia,</p> <p>3) należności - w kwocie wymaganej zapłaty,</p> <p>4) zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty,</p> <p>5) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - według wartości nominalnej,</p> <p>6) do ceny nabycia, o której mowa w punktach 1-2, dolicza się wszystkie koszty i poniesione wydatki, w tym związane z montażem, przystosowaniem i ulepszeniem, również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty związane z obsługą zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania oraz opłaty notarialne, sądowe itp.,</p> <p>2. Środki trwałe umarza się (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) jednorazowo za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe naliczane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>3. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki,</li> <li>- meble i dywany,</li> <li>- pomoce dydaktyczne,</li> <li>- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 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.</li> </ul> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 100 zł lub okresie użytkowania krótszym niż 1 rok nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych.</p> <p>4. Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>5. Wynik finansowy Poradni ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”. Na wynik finansowy netto składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynik ze sprzedaży,</li> <li>- wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>- wynik z działalności gospodarczej,</li> <li>- wynik brutto.</li> </ul>
5.	inne informacje
	-----
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

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku	
			nabycie	prze- mie- szenie	aktuali- zacja	inne zwięks- zenia	razem zwięks- zenia	zbycie	likwidacja	prze- mie- szenie	aktuali- zacja	razem zmni- ejsze- nia		
I.	Wartości niematerialne i prawne	42903,48	1060,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43963,48
II.	Środki trwałe, z tego:	39461,86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39461,86
	Grupa 4	23373,53												23373,53
	Grupa 6	9781,34												9781,34
	Grupa 8	6306,99												6306,99
III	Środki trwałe, z tego:	247520,46	28630,70	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	276151,16
	Grupa 8 - wyposażenie	224247,06	28111,07											252358,13
	Grupa 8 – zbiory biblioteczne	23273,40	519,63											23793,03
	RAZEM	329885,80	29690,70	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	359576,50

**1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dot. zbytych składników	dot. zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	42903,48	0	0	1060,00	0	0	0	0	0	43963,48
II.	Środki trwałe, z tego:	39461,86	0	0	0	0	0	0	0	0	39461,86
	Grupa 4	23373,53									23373,53
	Grupa 6	9781,34									9781,34
	Grupa 8	6306,99	0								6306,99
III.	Środki trwałe, z tego:	247520,46	0	0	28630,70	0	0	0	0	0	276151,16
	Grupa 8 - wyposażenie	224247,06			28111,07						252358,13
	Grupa 8 - zbiory biblioteczne	23273,40			519,63						23793,03
	<b>RAZEM</b>	<b>329885,80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29690,70</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359576,50</b>

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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  
-----
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto  
-----
- 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  
-----

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-----
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)
	-----
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-----
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
	-----
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-----
<input type="radio"/>	c) powyżej 5 lat
	-----
1.1 0.	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
	-----
1.1 1.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-----
1.1 2.	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
	-----
1.1 <input type="radio"/>	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
	-----
1.1 4.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-----
1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1072332,47 zł
1.1	inne informacje
	-----
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-----
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
	-----
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

CENTRUM OBSŁUGI  
JEDNOSTEK POWIATOWYCH

w Wysokim Mazowieckiem  
10-200 Wysokie Mazowieckie, ul. Łódzka 10A  
NIP 7221627184 Regon 200715460

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok budżetowy
1.	Przychody, z tego:	0,00	0,00
	o nadzwyczajnej wartości		
	które wystąpiły incydentalnie		
	Przychody ogółem:	0,00	0,00
2.	Koszty, z tego:	0,00	0,00
	o nadzwyczajnej wartości		
	które wystąpiły incydentalnie		
	Koszty ogółem:	0,00	0,00

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

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych  
w Wysokiem Mazowieckiem  
mgr Joanna Wyszewska  
(główny księgowy)

2023-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych  
w Wysokiem Mazowieckiem

*Ewelina Janczewska*  
(kierownik jednostki)

Sporządziła:  
**KSIEGOWY**  
*Dorota Dębowska*