

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piotrkowie Trybunalskim
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Piotrków Trybunalski
1.3	adres jednostki
	ul. Sienkiewicza 16A , 97-300 Piotrków Trybunalski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działalności Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piotrkowie Trybunalskim, jako publicznej placówki oświatowej prowadzonej przez Powiat Piotrkowski jest udzielanie dzieciom i młodzieży, do czasu ukończenia nauki szkolnej, pomocy psychologiczno-pedagogicznej, w tym logopedycznej i rehabilitacyjnej, a także pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu. Do zadań Poradni należy również udzielanie rodzicom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem oraz kształceniem dzieci i młodzieży. .
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1) <b>Wartości niematerialne i prawne:</b></p> <p>a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia pomniejszona o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu,</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji,</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, oznacza to , że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>2) <b>Środki trwałe</b></p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu,</p> <p>b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej.</p> <p>c) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.</p> <p>Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej</p>

o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe umarżane są stopniowo (z wyjątkiem gruntów), według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarżane są książki. Meble i dywany, inwentarz żywy.

- 3) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wyceniane są w cenie nabycia (pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu) wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć o wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również: a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, b) opłaty notarialne, sądowe, itp.,  
Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania.
- 4) **Należności** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.  
Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin przypada na bieżący rok budżetowy ujmuje się na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych". Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach, ujmuje się na koncie 226 "Długoterminowe należności budżetowe".
- 5) **Materiały** — w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu (bez podatku VAT) lub w cenie nabycia. Według ceny zakupu wycenia się materiały zaliczane do artykułów żywnościowych, dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Według ceny nabycia wycenia się zakupy materiałów zaliczanych do środków chemicznych i przyjmowanych na stan magazynu gospodarczego.
- 6) **Zobowiązania (krótkoterminowe)** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- 7) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.
- 8) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – 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 szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

#### 9. Zasady ustalania wyniku finansowego.

- 1) Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- 2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4” według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku.
- 3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest na kontach zespołu „7” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:
  - a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) z przychodów i kosztów finansowych,
  - c) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

	<p>4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.</p> <p>5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>W okresie objętym sprawozdaniem Dyrektorem jednostki był Marek Stanik Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania kontynuacji działania.</p> <p>Księgi rachunkowe Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piotrkowie Trybunalskim, zgodnie z Porozumieniem z dnia 2 stycznia 2017 roku, prowadzone są w siedzibie Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Piotrkowie Trybunalskim, al. 3 Maja 33.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>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</p>

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  
(okres sprawozdawczy: 2018 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
			nabyć	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenie ogółem (9+10+11+12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)</b>	<b>18 342,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 342,95</b>	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18 342,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 342,95	
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>83 720,19</b>	<b>32 574,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 574,11</b>	<b>0,00</b>	<b>442,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>442,80</b>	<b>115 851,50</b>	
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	83 720,19	32 574,11	0,00	0,00	0,00	32 574,11	0,00	442,80	0,00	0,00	0,00	442,80	115 851,50	
2.1	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	23 710,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 710,33	
2.4	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5	inne środki trwałe	60 009,86	32 574,11	0,00	0,00	0,00	32 574,11	0,00	442,80	0,00	0,00	0,00	442,80	92 141,17	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

(okres sprawozdawczy: 2018 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			4 amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	5 aktualizacja	6 inne zwiększenia	7 Zwiększenia ogółem (4+5+6)	8 dotyczące zbytych składników	9 dotyczące zlikwidowanych składników	10 inne zmniejszenia	11 zmniejszenie ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)</b>	<b>18 342,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 342,95</b>
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18 342,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 342,95
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>83 720,19</b>	<b>32 574,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 574,11</b>	<b>0,00</b>	<b>442,80</b>	<b>0,00</b>	<b>442,80</b>	<b>115 851,50</b>
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	83 720,19	32 574,11	0,00	0,00	32 574,11	0,00	442,80	0,00	442,80	115 851,50
2.1	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	23 710,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 710,33
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	inne środki trwałe	60 009,86	32 574,11	0,00	0,00	32 574,11	0,00	442,80	0,00	442,80	92 141,17
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała w okresie sprawozdawczym odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
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
	Jednostka nie posiada 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
	Jednostka nie posiada 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)
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzy rezerw.
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
	Jednostka nie posiada tego typu zobowiązań.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Jednostka nie posiada tego typu zobowiązań.
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada tego typu zobowiązań.
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
	Jednostka nie posiada tego typu umów leasingu.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

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																											
	Jednostka nie posiada istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.																											
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																											
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłacona w roku obrotowym</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Wynagrodzenia wraz z pochodnymi</td> <td>801.018,38</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagroda jubileuszowa</td> <td>3.360,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Świadczenia urlopowe</td> <td>15.413,58</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>ZFŚS (kwoty wypłacone, z pominięciem pożyczek mieszkaniowych)</td> <td>34.264,00</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>dopłaty do okularów</td> <td>700,00</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>ekwiwalenty wypłacone pracownikowi</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>854.755,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym	1	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	801.018,38	2	Nagroda jubileuszowa	3.360,00	3	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	4	Świadczenia urlopowe	15.413,58	5	ZFŚS (kwoty wypłacone, z pominięciem pożyczek mieszkaniowych)	34.264,00	6	dopłaty do okularów	700,00	7	ekwiwalenty wypłacone pracownikowi	0,00		Razem	854.755,00
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym																										
1	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	801.018,38																										
2	Nagroda jubileuszowa	3.360,00																										
3	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00																										
4	Świadczenia urlopowe	15.413,58																										
5	ZFŚS (kwoty wypłacone, z pominięciem pożyczek mieszkaniowych)	34.264,00																										
6	dopłaty do okularów	700,00																										
7	ekwiwalenty wypłacone pracownikowi	0,00																										
	Razem	854.755,00																										
1.16.	inne informacje																											
	Brak																											
2.																												
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																											
	Jednostka nie dokonuje 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																											
	Jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie.																											
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																											
	Brak																											
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																											

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Ewa Kotonczyk*

(główny księgowy)

POWIATOWE CENTRUM  
USŁUG WSPÓLNYCH

Al. 3 Maja 33  
97-300 Piotrków Trybunalski

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. DYREKTOR

*Wojciech Drozdek*

(kierownik jednostki)