

Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Krośnie

.....
(pieczęć jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

1.

1.1. Nazwa jednostki: Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Krośnie

1.2. Adres siedziby: ul. Lewakowskiego 14, 38-400 Krosno

NIP: 6842165549

REGON: 371013127

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, udziela dzieciom, od momentu urodzenia, i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, udziela rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomaga przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Do zadań poradni należy :

- 1) diagnozowanie dzieci i młodzieży;
- 2) udzielanie dzieciom i młodzieży oraz rodzicom bezpośredniej pomocy psychologiczno-pedagogicznej;
- 3) realizowanie zadań profilaktycznych oraz wspierających wychowawczą i edukacyjną funkcję przedszkola, szkoły i placówki, w tym wspieranie nauczycieli w rozwiązywaniu problemów dydaktycznych i wychowawczych;
- 4) organizowanie i prowadzenie wspomaganie przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

Efektem diagnozowania dzieci i młodzieży jest w szczególności :

- 1) wydanie opinii,
- 2) wydanie orzeczenia o potrzebie: kształcenia specjalnego, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży,
- 3) objęcie dzieci i młodzieży albo dzieci i młodzieży oraz rodziców bezpośrednią pomocą psychologiczno-pedagogiczną, 4) wspomaganie nauczycieli w zakresie pracy z dziećmi i młodzieżą oraz rodzicami.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe *Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie* jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

4.1. Wycena aktywów i pasywów:

a/ Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne:

- w przypadku zakupu: w cenie nabycia, pomniejszonej o udzielone przez dostawcę rabaty lub opusty
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji: w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów (z uwzględnieniem zużycia), a przy ich braku – według wartości godziwej)
- w przypadku spadku lub darowizny: według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie (jednak nie wyżej niż wartość godziwa)
- w przypadku środków trwałych stanowiących własność jednostki, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie: mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji
- na dzień bilansowy: według wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe (ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości)

b/ Zobowiązania:

- wycena bieżąca: w wartości nominalnej
- na dzień bilansowy: w kwocie wymagającej zapłaty

c/ Fundusz jednostki

- na bieżąco i na dzień bilansowy: w wartości nominalnej

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach składników aktywów trwałych - środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a/ składniki aktywów trwałych o wartości początkowej równej lub poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200,00 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji ilościowej - pozabilansowej jako przedmioty niskiej wartości,

b/ składniki aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 500,00 zł, a poniżej 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych

i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c/ jednorazowo, przez spisanie w koszty bez względu na wartość początkową w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy

d/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub przewyższającej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

e/ wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych równe lub przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a poniżej 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu.

4.4. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe.

4.5. Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Krośnie nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ stosuje się uproszczenie - suma operacji nie przekracza zasadniczego poziomu istotności, tj. 0,5 - 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

4.6. Tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania w jednostce nie występują.

4.7. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2023

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

| Umorzenie - stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenie w ciągu roku | | | Ogółem zwiększenie umorzenia | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na 31.12.2023 r. | Wartość netto składników aktywów | |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na 01.01.2023 r. | stan na 31.12.2023 r. |
| <i>12</i> | <i>13</i> | <i>14</i> | <i>15</i> | <i>16 = 13+14+15</i> | <i>17</i> | <i>18 = 12+16+17</i> | <i>19 = 1-12</i> | <i>20 = 11-18</i> |
| 32 155,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32 155,70 | 0,00 | 0,00 |
| 221 500,93 | 0,00 | 5 100,00 | 0,00 | 5 100,00 | 0,00 | 226 600,93 | 0,00 | 0,00 |
| 221 500,93 | 0,00 | 5 100,00 | 0,00 | 5 100,00 | 0,00 | 226 600,93 | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75 578,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75 578,46 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 145 922,47 | 0,00 | 5 100,00 | 0,00 | 5 100,00 | 0,00 | 151 022,47 | 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 | 0,00 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

W trakcie roku w jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji wartości aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Krośnie nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2023 r. |
|--------------------------------|---|
| Powierzchnia (m ²) | Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów. |
| Wartość (w zł) | Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów. |

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

| Wyszczególnienie | Wartość (zł) | | | Stan na 31.12.2023 r. | Dodatkowe informacje |
|--|-----------------------|---------------------|--------------|-----------------------|--|
| | Stan na 01.01.2023 r. | Zmiany w ciągu roku | | | |
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | | |
| Grunty, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| z tytułu umów dzierżawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| z tytułu umów użyczenia | 611 161,67 | 0,00 | 0,00 | 611 161,67 | Informacja na podst. karty środka trwałego prowadzonej przez Urząd Miasta Krosna |
| Urządzenia techniczne i maszyny, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| z tytułu umów leasingu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| z tytułu umów leasingu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| Inne środki trwale, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| z tytułu umów leasingu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów |
| RAZEM z tyt. umów dzierżawy, leasingu i użyczenia | 611 161,67 | 0,00 | 0,00 | 611 161,67 | Informacja na podst. karty środka trwałego prowadzonej przez Urząd Miasta Krosna |

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

Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

| Poz. bilansowa | Grupa należności | Stan na 01.01.2023 r. | Zmiana stanu odpisów w ciągu roku | | | Stan na 31.12.2023 r. |
|----------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|-----------------------|
| | | | Zwiększenie | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 1+2-3-4 |
| A.III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II | Należności krótkoterminowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1 | Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.4 | Pozostałe należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | RAZEM: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

W Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie występują tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

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, c) powyżej 5 lat.

W Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie występują zobowiązania długoterminowe.

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

W Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie występują zobowiązania zaciągnięte na podstawie umów leasingu.

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

W Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

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

W Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie występują zobowiązania warunkowe. Jednostka nie udzieliła gwarancji i poręczeń, także wekslowych.

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

Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Krośnie nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ stosuje się uproszczenie - suma operacji nie przekracza zasadniczego poziomu istotności, tj. 0,5 - 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

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

Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie udzielono gwarancji i poręczeń.

| Lp. | Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń Stan na 31.12.2023 r. |
|--------------|--|---|
| 1. | - gwarancja bankowa | 0,00 |
| 2. | - gwarancja ubezpieczeniowa | 0,00 |
| 3. | - poręczenie bankowe | 0,00 |
| 4. | - poręczenie udzielone przez podmiot (<i>jaki</i>) | 0,00 |
| Razem | | 0,00 |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych środków w 2023 r. (w zł) |
|----|---|---|
| 1 | nagrody jubileuszowe | 34.894,98 |
| 2 | odprawy emerytalne | 33.310,26 |
| 3 | ekwiwalent za urlop niewykorzystany | 780,63 |
| 4 | dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłych pracowników | 2.959,38 |
| | RAZEM: | 71.945,25 |

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Miejska Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Krośnie nie posiada wydzielonego rachunku bankowego na potrzeby podatku VAT. Jednostka nie uzyskuje dochodów własnych i ze względu na formę organizacyjno – prawną, na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jest zwolniona z podatku VAT. Odsetki bankowe i wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzenia podatku to jedyne wpływy z tytułu należności budżetowych, jakie wpłynęły na konto podstawowe jednostki w trakcie roku obrotowego.

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2023 r.: zł. - nie dotyczy

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2023 r. |
|-----|---|-----------------------|
| | Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym: | 0,00 |
| 1. | - | 0,00 |
| 2. | - | 0,00 |
| 3. | - | 0,00 |

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji wartości zapasów, ponieważ jednostka nie posiada zapasów.

| Wyszczególnienie | Kwota w 2023 r. |
|--------------------------------------|-----------------|
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 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

Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Krośnie nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.

| Wyszczególnienie | Kwota w 2023 r. |
|--|-----------------|
| Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 0,00 |
| - odsetki | 0,00 |
| - różnice kursowe | 0,00 |

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

| Wyszczególnienie | w 2023r. |
|--|-------------|
| Przychody występujące incydentalnie, w tym: | 0,00 |
| - losowe (odszkodowanie) | 0,00 |
| - pozostałe (darowizna, spadek) | 0,00 |
| - inne (kary umowne) | 0,00 |
| - inne (<i>jakie</i>) | 0,00 |
| Koszty występujące incydentalnie, w tym: | 0,00 |
| - losowe (wartość strat) | 0,00 |
| - umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje | 0,00 |
| - inne (<i>jakie</i>) | 0,00 |

2.4. Informacja 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

Nie istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogły się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki.

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

| Informacje o poziomie zatrudnienia | na dn. 31.12.2023 r. |
|------------------------------------|----------------------|
| Liczba etatów ogółem, w tym: | 19,88 |
| - administracji i obsługi | 3,38 |
| - pedagogiczne | 16,50 |

2024-03-07

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)