

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>		138 387,58	2 129 895,06	<b>A. Fundusz</b>		49 248,43	2 032 905,55
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Fundusz jednostki		1 118 030,67	3 150 036,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe		138 387,58	2 129 895,06	II. Wynik finansowy netto (+, -)		-1 068 782,24	-1 117 131,13
1. Środki trwałe		138 387,58	2 129 895,06	1. Zysk netto (+)		0,00	0,00
1.1. Grunty		11 607,21	62 748,76	2. Strata netto (-)		-1 068 782,24	-1 117 131,13
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyst innym podmiotom		0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		126 780,37	2 067 146,30	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	0,00	<b>B. Fundusze placówek</b>		0,00	0,00
1.4. Środki transportu		0,00	0,00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>		0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe		0,00	0,00	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		101 853,20	112 170,54
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe		101 853,20	112 170,54
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 723,05	3 303,32
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		4 679,00	5 164,00
1. Akcje i udziały		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		26 551,52	37 939,54
2. Inne papiery wartościowe		0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		55 185,58	50 582,65
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania		333,33	34,35
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		12 714,05	15 181,03	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		21,62	30,75
I. Zapasy		0,00	0,00	8. Fundusze specjalne		12 359,10	15 115,93
1. Materiały		0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		12 359,10	15 115,93

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Porednia (2)  
 Psychologiczno - Pedagogiczna  
 ul. WPPiW, Łódź, Łódź 10  
 tel. 603 - 993 - 908  
 IP 789-146-62-48, REG.000707998

**000707998**

Numer identyfikacyjny REGON

**BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Adresat:

Starostwo Powiatowe we Wrześni

Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	11 468,23	14 067,00		0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Pozostałe należności	11 468,23	14 067,00		0,00	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 245,82	1 114,03		0,00	0,00
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 245,82	1 114,03		0,00	0,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>151 101,63</b>	<b>2 145 076,09</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>151 101,63</b>	<b>2 145 076,09</b>

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
--------	--------------------------	------------------------	--------	--------------------------	------------------------

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*[Signature]*

Główny księgowy

INSPEKTOR

*[Signature]*  
Kinga Pfućlińska

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

SYNEKTOR

Państw. Psychologiczno-Pedagogicznej

wo. Wielkop.

*[Signature]*  
mgr Elżbieta Tomczak

STAROSTA

*[Signature]*  
Dionizy Jaśniewski

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Poradnia (2) Psychologiczno - Pedagogiczna 12-300 Września, ul. Leśna 10 tel. 603 - 983 - 500 7 739-748-62-48, REG.000707998 <b>PPP-W</b>	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat:  <b>Starostwo Powiatowe we Wrześni</b>  Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000707998</b>		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>197,00</b>	<b>177,00</b>	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	197,00	177,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 069 175,10</b>	<b>1 115 382,06</b>	
I. Amortyzacja	14 142,42	22 413,60	
II. Zużycie materiałów i energii	57 723,22	95 844,50	
III. Usługi obce	34 076,49	34 127,33	
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	752 185,82	763 249,71	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	197 229,16	190 741,64	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	13 817,99	9 005,28	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-1 068 978,10</b>	<b>-1 115 205,06</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	

<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>2 224,31</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	2 224,31
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-1 068 978,10</b>	<b>-1 117 429,37</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>195,86</b>	<b>298,24</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	195,86	298,24
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 068 782,24</b>	<b>-1 117 131,13</b>
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 068 782,24</b>	<b>-1 117 131,13</b>

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny Księgowy

INSPEKTOR

Kinga Płucińska

2019-03-28

rok m-c dzień

06675S06H16690

INSPEKTOR

Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej

mgr Elżbieta Tomczak

STAROSTA

Ołonizy Jaśniewicz

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej (2) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna 62-300 Września, ul. Leśna 10 tel. 803 - 903 - 506 WP 789-148-62-48, REG.000707998 <b>PPP-W</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat:  <b>Starostwo Powiatowe we Wrześni</b>  Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000707998</b>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>1 110 358,75</b>	<b>1 118 030,67</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 054 194,66	3 245 002,03
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 054 194,66	1 085 118,10
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	2 159 883,93
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 046 522,74	1 212 996,02
2.1. Strata za rok ubiegły	1 046 129,88	1 068 782,24
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	392,86	475,24
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	134 479,10
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	9 259,44
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 118 030,67</b>	<b>3 150 036,68</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 068 782,24</b>	<b>-1 117 131,13</b>
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-1 068 782,24	-1 117 131,13
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>	<b>49 248,43</b>	<b>2 032 905,55</b>

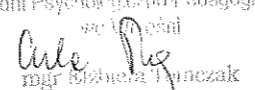
Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

  
Główny Księgowy

INSPEKTOR  
Kinga Płucińska

2019-03-28  
rok m-c dzień

02929S69C12944

DYREKTOR  
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej  
we Wrześni  
  
mgr Beata Kunczak

Kierownik jednostki

STAROSTA  
  
Dionizy Jaśniewicz

### INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Wrześni</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>ul. Leśna 10, 62-300 Września</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Leśna 10, 62-300 Września</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Działalność wspomagająca edukację</i> <i>- działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2018-31.12.2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<b>4.1</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>
	<i>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny lub w przypadku braku takiego dookreślenia – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla</i>

	poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
4.2	<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>
	<p>Rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwale, pozostałe środki trwale, inwestycje (środki trwale w budowie). Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność: jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Wrzesińskiego, dla których nie został ustanowiony trwały zarząd, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwale obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego). Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1. w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, 3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 4. w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 5. W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, 6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, 7. w przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca. Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na: 1. podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”, 2. pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu”. Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Podstawowymi środkami trwałymi są również środki trwale o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych uprawniającej do dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowiące pierwsze wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400- „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwale to środki trwale, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwale obejmują: środki trwale o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej 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. Pozostałe środki trwale ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych</p>



	<p>środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” Wylączeniu z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej podlegają środki objęte ewidencją ilościową wg kryterium rodzajowego, ewidencją imienną (np. wydane do użytkowania narzędzia, odzież itp.), których kontrola ilościowa wystarcza do zabezpieczenia majątku jednostki, a także drobne przedmioty traktowane jako materiały i spisywane w koszty pod datą zakupu.</p>
<b>4.3</b>	<b>NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>
	<p>Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – we właściwej bilansu jednostki budżetowej.</p>
<b>4.4</b>	<b>DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>
	<p>Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- wartości godziwej,</li> <li>- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.</p>
<b>4.5</b>	<b>WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK</b>
	Nie dotyczy
<b>4.6</b>	<b>ZAPASY</b>
	Nie dotyczy
<b>4.7</b>	<b>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>
	<p>Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu wydatków budżetowych.</p>
<b>4.8</b>	<b>KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>

	<p><i>Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy: w cenie rynkowej, w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.</i></p>
<b>4.9</b>	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)</b>
	<p><i>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</i></p>
<b>4.10</b>	<b>FUNDUSZ JEDNOSTKI</b>
	<p><i>Fundusz Jednostki odpowiada równowartości majątku trwałego oraz majątku obrotowego jednostki i ich zmian. Zmniejszenia funduszu obejmują w szczególności: przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222, przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn 800/Ma 011), wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i środków trwałych w budowie (800/011 lub 800/080), wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. Zwiększenia funduszu w trakcie roku obrotowego obejmują w szczególności: przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227; okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228; wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenia wartości (011/800); nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie (011/800 lub 080/800); Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki. Konto to wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</i></p>
<b>4.11</b>	<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>
	<p><i>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.</i></p>
<b>4.12</b>	<b>ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO</b>
	<p><i>W jednostce w 2018 roku nie zastosowano odpisów z wyniku finansowego.</i></p>
<b>4.13</b>	<b>FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK</b>
	<p><i>W jednostce w 2018 roku nie wystąpił Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</i></p>
<b>4.14</b>	<b>FUNDUSZE PLACÓWEK</b>
	<p><i>Nie dotyczy</i></p>

<b>4.15</b>	<b>PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE</b>
	<i>Nie dotyczy</i>
<b>4.16</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>
	<i>Na koniec okresu obrachunkowego w ewidencji bilansowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Wrześni brak zobowiązań długoterminowych.</i>
<b>4.17</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>
	<i>Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie jednostki obejmują zobowiązania dotyczące okresu obrachunkowego i wycenione zostały według kwot faktycznie podlegających zapłacie.</i>
<b>4.18</b>	<b>REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>
	<i>W jednostce w 2018 roku nie utworzono rezerw na zobowiązania.</i>
<b>4.19</b>	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>
	<i>W jednostce rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</i>
<b>4.20</b>	<b>KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE</b>
	<i>W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do Wydziału Finansowego do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy dowody księgowe zostaną przedłożone do Wydziału Finansowego po tym terminie wynikające z nich operacje gospodarcze zostaną ujęte w miesiącu przedłożenia. W przypadku dowodów księgowych, których data powstania dotyczy danego roku obrotowego - ujmowane są w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego dotyczą, jeżeli zostaną dostarczone do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań finansowych. Jeżeli termin ten nie zostanie zachowany, wówczas dowody księgowe ujmowane są w księgach bieżącego roku obrotowego. Ewidencji księgowej kosztów dokonuje się podstawie dokumentu Polecenie księgowania ze wskazaniem daty ujęcia w księgach rachunkowych. Faktury/rachunki i inne równoważne dokumenty będące podstawą zapłaty znajdują się pod dziennymi zestawieniami transakcji z rachunku bankowego/raportami kasowymi pod datami uregulowania zobowiązań z nich wynikających. Koszty ewidencjonowane są z wyłączeniem kont zespołu 5.</i>
<b>4.21</b>	<b>PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE</b>
	<i>W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do Wydziału Finansowego do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy dowody księgowe zostaną przedłożone do Wydziału Finansowego po tym terminie wynikające z nich operacje gospodarcze zostaną ujęte w miesiącu przedłożenia. W przypadku dowodów księgowych, których data powstania dotyczy danego roku obrotowego - ujmowane są w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego dotyczą, jeżeli zostaną dostarczone do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań finansowych. Jeżeli termin ten nie zostanie zachowany, wówczas dowody księgowe ujmowane są w księgach bieżącego roku obrotowego.</i>



Zmiana wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych														
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia						Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)	Stan na koniec obrotowy (3+8-14)
			Nabycie	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbyte	Likwidacja	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Grunty	11 697,21		63 034,52		0,00	63 034,52			11 697,21		0,00	11 697,21	63 0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00	0,00					0,00	0,00	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	234 506,20		2 138 910,49			2 138 910,49			234 506,20			234 506,20	2 138 9
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	213 097,39					0,00			187 554,61			187 554,61	25 5
1.4.	Środki transportu						0,00						0,00	
1.5.	Inne środki trwałe						0,00						0,00	
	<b>Wartość początkowa środków trwałych ogółem</b>	<b>459 210,80</b>	<b>0,00</b>	<b>2 201 945,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 201 945,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>433 668,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>433 668,02</b>	<b>2 227 4</b>
Zmiana wartości umorzenia środków trwałych														
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia						Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)	Stan na koniec roku obrotowy (3+8-14)
			Nabycie	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbyte	Likwidacja	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Grunty			0,00		285,76	285,76					0,00	0,00	28
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107 725,83		53 544,83		22 127,84	75 672,67			111 634,31			111 634,31	71 76
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	213 097,39					0,00			187 554,61			187 554,61	25 5
1.4.	Środki transportu						0,00						0,00	
1.5.	Inne środki trwałe						0,00						0,00	
	<b>Wartość początkowa umorzenia środków trwałych ogółem</b>	<b>320 823,22</b>	<b>0,00</b>	<b>53 544,83</b>	<b>0,00</b>	<b>22 413,60</b>	<b>75 958,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>299 188,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>299 188,92</b>	<b>97 59</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	<i>Nie dotyczy</i>												
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	<i>Nie dotyczy</i>												
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	<i>W ewidencji księgowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Wrześni figurują grunty będące w użytkowaniu wieczystym jednostki- wartość księgowa udziału w działce nr ewidencyjny 3893/17 – 63 034,52 zł</i>												
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	<i>Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy stanowi kwotę 37 764,64 zł, z tego:</i>												

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lokal użytkowy w Pyzdrach ul Rynek 5 będący przedmiotem umowy najmu z przeznaczeniem na pomieszczenie do prowadzenia zajęć terapeutycznych. Wartość została podana przez Urząd Gminy i Miasta Pyzdry.</li> </ul>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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)
	<i>Nie dotyczy</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy</i>

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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>W 2018 roku na świadczenia pracownicze wypłacono łącznie 939 423, 79 zł.</i>
1.16	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Trzcińska

(główny księgowy)

WYDZIAŁ  
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej  
w Warszawie

2019 05 28

(rok, miesiąc, dzień)

mgr Elżbieta Jurczak

(kierownik jednostki)

STAROSTA

Dionizy Jaśniewicz

WYDZIAŁ

Krzyszta Piuchowska