

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Międzychodzie św. Jana Pawła II 6A 64-400 Międzychód		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r.	Status: roboczy
000711882		

Wstęp

podstawowy przedmiot działalności

Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej - realizuje cele określone w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych. Podstawowy przedmiotem działalności jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz logopedycznej, pomoc w wyborze zawodu i ukierunkowanie kształcenia, a także udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem, kształceniem i opieką dzieci i młodzieży.
Szczegółowe cele i zadania określa statut Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2025 do 31.12.2025 r.
Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2025 r.

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
2. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
3. Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.
4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
6. Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
7. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).
8. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
9. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31. grudnia.
10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.
11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pkt. 12
12. Meble stoliki, krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.
13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.: czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczki, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.
14. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość są umarzane środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz książki i inne zbiory biblioteczne.
15. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:
 - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - b) Środki trwałe w budowie
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub

wytworzeniem.

c) Należności

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

- wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności

d) Zobowiązania

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,

- wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

W zakresie rozliczeń podatku VAT

1.Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.

2.Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.

3.Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.

4.Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji

-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji

-wartość gruntów użytkowanych wieczystości zawiera załącznik nr 1.4. do informacji

-wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji

-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji

-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji

-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji

-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji

-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji

-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji

-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji

-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji

-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji

-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji

-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji

-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

2026-03-18

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Międzychodzie św. Jana Pawła II 6A 64-400 Międzychód			Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)				Załącznik nr 1.1.				
Numer identyfikacyjny REGON 000711882							sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r.				Status: roboczy
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 028,71	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 528,71
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
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	8 028,71	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 528,71
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	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
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 247,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 247,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	71 007,75	0,00	159 942,13	0,00	159 942,13	0,00	14 276,09	0,00	14 276,09	216 673,79
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	77 254,75	0,00	159 942,13	0,00	159 942,13	0,00	14 276,09	0,00	14 276,09	222 920,79

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 028,71	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 528,71	0,00	0,00
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
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	8 028,71	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 528,71	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	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.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 247,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 247,00	0,00	0,00
1.4.	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
1.5.	Inne środki trwałe	71 007,75	0,00	159 942,13	0,00	159 942,13	0,00	14 276,09	0,00	14 276,09	216 673,79	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	77 254,75	0,00	159 942,13	0,00	159 942,13	0,00	14 276,09	0,00	14 276,09	222 920,79	0,00	0,00

2026-03-17

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Międzychodzie św. Jana Pawła II 6A 64-400 Międzychód			
Numer identyfikacyjny REGON			
000711882		sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r.	Status: roboczy
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 345 573,48	
2.	Nagrody jubileuszowe	43 548,37	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	48 133,86	
4.	Świadczenia urlopowe	28 482,24	
5.	Inne świadczenia pracownicze	500,00	
	Ogółem	1 466 237,95	

Główny księgowy	2026-03-18 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki
-----------------------	---	---------------------------