

## INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	Nazwę jednostki Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
1.2	Siedzibę jednostki ul. Krasickiego 17, 42-500 Będzin
1.3	Adres jednostki ul. Krasickiego 17, 42-500 Będzin
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Zadania z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, pomoc społeczna.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Rok 2022
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 1. Wycena wartości niematerialnych i prawnych Wartości niematerialne i prawne: - pochodzące z zakupu - wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceniane są według wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny – wycenia się w cenie sprzedaży takiej samej lub podobnej w wartości niematerialnej i prawnej. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych Odpisy amortyzacyjnych lub umorzeniowych w wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich w wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość materialna i prawna została w prowadzona do ewidencji. Odpisy amortyzacyjnych w wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000.00 zł amortyzuje się dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu w prowadzenia w wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji. 2. Wycena środków trwałych Środki trwałe: - pochodzące z zakupu - wyceniane są według ceny zakupu, - wytworzone w własnym zakresie – wyceniane są według kosztu wytworzenia, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceniane są według wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny – wyceniane są według wartości określonej w umowie, a jeśli w wartość ta nie jest podana przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego, Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia, tj. zwiększenia jego wartości użytkowej. Pozostałe środki trwałe: - pochodzące z zakupu - wyceniane są według ceny zakupu, - wytworzone w własnym zakresie – wyceniane są według kosztu wytworzenia, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceniane są według wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny – wyceniane są według wartości określonej w umowie, a jeśli w wartość ta nie jest podana przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego pozostałego środka trwałego. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia. Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według cen nabycia, natomiast otrzymane dary i ujawione nadwyżki wycenia się komisyjnie szacując ich aktualną wartość. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych. Składniki majątkowe o wartości jednostkowej niższej od 700.00 zł podlegają ewidencji ilościowej. Amortyzacja środków trwałych Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych w prowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu użytkowania w danym roku. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postanowiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisy amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych. Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu w prowadzenia środka trwałego do użytkowania, przez spisanie w koszty stosuje się dla: - książek i innych zbiorów bibliotecznych, - środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, - mebli i dywanów, - pozostałych środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000.00 zł. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę w wartości środka trwałego jednostka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość. 3. Środki trwałe w budowie Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy lub na dzień przyjęcia do użytkowania w wartości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty ich wartości 4. Rzeczowy majątek obrotowy Materiały są to różnego rodzaju artykuły nabyte przez jednostkę i przeznaczone do zużycia na własne potrzeby. Jednostka ewidencjonuje przychód materiałów w cenie zakupu. Zapasy są to rzeczowe aktywa obrotowe, do których zalicza się: - materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne, do których zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, materiały pomocnicze, opakowania, paliwa, części zamienne do maszyn i urządzeń, - artykuły żywnościowe zakupione w celu dożywiania uczniów w ramach stołówki. Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według cen ich nabycia, względnie zakupu. 5. Wycena środków pieniężnych Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wycenia się i wykazuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się i wykazuje w księgach rachunkowych: - na dzień ujęcia przychodu zagranicznych środków pieniężnych w księgach w edług kursu kupna kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, natomiast rozchód wycenia się według metody FIFO, - na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. 6. Wycena należności krótkoterminowych Należności krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tj. z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego na należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, - kwestionowane przez dłużników, - o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, - przeterminowane. 7. Wycena należności długoterminowych Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności czyli w kwocie należności powiększonej o należne odsetki. W jednostce należności długoterminowe obejmują: - należności od odbiorców, - należności z tytułu dochodów budżetowych, - należności od budżetów, - pozostałe należności publicznoprawne, - należności od pracowników, - pozostałe należności. 8. Wycena zobowiązań krótkoterminowych Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi w własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nienaliczaniu odsetek. 9. Wycena zobowiązań długoterminowych Zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje w drodze wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne wycenia się według wartości godziwej. 10. Rozliczenia międzyokresowe i przychodów Wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym a przypadające na przyszłe okresy stanowią rozliczenia międzyokresowe i kosztów. Są to min. następujące wydatki: - opłacona z góry prenumerata czasopism i innych publikacji, - dostęp do elektronicznych baz danych, - opłacone ubezpieczenia majątkowe, - przedpłaty na poczet usług. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe i przychodów obejmują na dzień bilansowy w wartości nominalne przychodów, których realizacja następuje w okresach przyszłych. Są to min. :- środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności dydaktycznej, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, jeżeli stosownie do przepisów ustawowych nie zwiększają one funduszy własnych, - przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne, - otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadek, na poczet dostaw materiałów i usług. Nie ujmują się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest istotny. Ustala się próg istotności na poziomie 0.5% sumy bilansowej. 11. Fundusze własne i Kapitały jednostki wyrażają źródła finansowania aktywów. Jednostka posiada: - kapitały (fundusze) własne odzwierciedlające wartość aktywów finansowych przez jednostkę, - kapitały obce, w skład których wchodzi wszelkie zobowiązania, które jednostka ma obowiązek uregulować w określonym terminie. Kapitałem (funduszem) podstawowym w jednostce jest fundusz jednostki. Kapitał podstawowy jednostki wycenia w wartości nominalnej. Zysk netto roku ubiegłego jednostka przeznacza na powiększenie kapitału własnego. Strata netto za rok ubiegły może być pokryta z kapitału zapasowego lub pozostać do pokrycia w latach następujących. Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych tworzony jest w przypadku urzędowej aktualizacji środków trwałych. Fundusz zmniejsza się o wartość likwidowanych lub sprzedanych środków trwałych, jednocześnie zwiększa się o tę kwotę fundusz zasadniczy. Fundusz specjalny w jednostce stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Odpis na ZFSS tworzy się: - dla pracowników jednostki, - dla byłych pracowników będących emerytami lub rencistami.
5	Inne informacje

II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.1	Szczegółowy zakres zmian w wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji w wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrz oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia Środki trwałe: Stan na początek roku obrotowego: grunty – 338 831.72 zł, budynki – 3 719 400.38 zł, inne środki trwałe – 128 527.33 zł przychody(nabycie): 51 768.95 zł Stan na koniec roku obrotowego 4 204 539.13 zł Amortyzacja lub umorzenie: Stan na początek roku obrotowego 67 546.29 zł Zwiększenie umorzenia (budynki, maszyny i narzędzia) 69 262.94 zł Stan na koniec roku obrotowego 136 809.23 zł
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 w wieczyste
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) Stan na początek roku 275 947.77 zł Wykorzystanie - 3 654.63 zł Stan na koniec roku 272 293.14 zł
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 w wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
1.9.a	Powyżej 1 roku do 3 lat
1.9.b	Powyżej 3 do 5 lat
1.9.c	Powyżej 5 lat
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a w edług przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także w ekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 2 229 904.53 zł
1.16	Inne informacje
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
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

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Agnieszka Rój (15-03-2023 09:37)
- CN=Monika Morawska (31-03-2023 08:54)

2023-02-15

rok-miesiąc-dzień

Kierownik jednostki