

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Będzinie
1.2	Będzin ul. Ignacego Krasickiego 17
1.3	Będzin ul. Ignacego Krasickiego 17
1.4	Pomoc społeczna – symbol PKD 881OZ
2.	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018
3.	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane Jednostki i wchodzących w jej skład rozdziałów : 85295 Projekt EFS , 85321 PZON oraz 85324 PFRON
4.	<p>Zasady ewidencji i rozliczania kosztów Jednostki - ewidencjonowane są na kontach Zespołu „4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Są to koszty grupowane z punktu widzenia ich treści ekonomicznej (rodzaju). Na dzień bilansowy ustala się wynik finansowy poprzez przeksięgowanie sald kont wynikowych na konto wyniku finansowego Jednostki. Rozliczanie kosztów następuje poprzez zamykanie kont zespołów „4” i przeksięgowanie ich sald na konto wyniku finansowego poprzez konto „490”.</p> <p>Dochody i wydatki budżetowe ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie tych środków. Klasyfikuje się według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności, paragrafów określających rodzaj wydatków lub dochodów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Odsetki księgowane są na koncie syntetycznym „750” w podziale analitycznym.. Odsetki od nieterminowych wpłat ujmowane są na kontach należności w wysokości wynikającej z odpowiedniego dokumentu księgowego. Konto „720” służy do księgowania przychodów z tytułu dochodów budżetowych a w szczególności dochodów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • porozumienia dotyczące rodzin zastępczych zawodowych, • odpłatność Gminy za umieszczenie dziecka w pieczy zastępczej zgodnie z ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej • odpłatność rodziców naturalnych za pobyt dziecka w pieczy zastępczej oraz placówce opiekuńczo - wychowawczej • nienależnie pobrane świadczenia • odsetki • odpłatność z Gminy za wyżywienie w Ośrodku Interwencji Kryzysowej <p>Dochody te ujmowane są na kontach należności w wysokości wynikającej z odpowiedniego dokumentu księgowego. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych pobranych stanowią</p>

nadpłaty. Nadpłatę można zaliczyć na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu podpisane przez Dyrektora i Głównego księgowego. Opłaty przekazów pocztowych i opłat bankowych związanych ze zwrotem nadpłat obciąża wydatki budżetowe Jednostki.

Wydatki budżetowe realizowane są:

- w sposób, celowy, oszczędny umożliwiający terminy realizacji zadań,
- w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- nie powodując naruszenia dyscypliny budżetowej
- do wysokości kwot ujętych w planach finansowych przeznaczonych na dany cel
- z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej

Zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące i odprowadzane na dochody Starostwa.

Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1) 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 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. Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie syntetycznym „020” z podziałem na wartości powyżej i poniżej wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400.

2) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401.

3) Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

a) Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. 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”. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, oraz nowo nabyte. Ewidencji dokonuje się komputerowo, według grup środków trwałych (wg rodzajów klasyfikacji środków trwałych GUS). Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na grupy środków trwałych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 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. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się i amortyzuje metodą linową jednorazowo w grudniu, za okres całego roku.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

4) Pozostałe środki trwałe wyposażenie o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej 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 trwałe, finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

a) Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej 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. Ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”

b) Składniki majątkowe o niskiej wartości do 200 zł ewidencjonuje się tylko ilościowo z wyłączeniem: krzeseł i mebli, które bez względu na wartość podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej.

5) Należności na dzień powstania należności wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

	<p>państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Koszty z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów i ich korekty z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, zalicza się do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych. Odsetki od należności, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, wystawienia tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego oraz koryguje się je w momencie całkowitej spłaty należności, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzania należności.</p> <p>6) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień powstania zobowiązania ujmują się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</p> <p>7) 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.</p> <p>8) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do 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 Jednostce należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,</p> <p>9) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	<p>Dodatkowa informacja do Rachunku Zysku i Strat jednostki</p> <ul style="list-style-type: none"> • Przychody finansowe w kwocie 152,41 zł dotyczą odsetek od nienależnie pobranych świadczeń z rodzin zastępczych (Rozdział 85508) • Koszty finansowe w kwocie 225,86 zł dotyczą różnic kursowych (Rozdział 85218) • Przychody operacyjne w kwocie 5 073,22 zł dotyczą odpisów aktualizacyjnych należności (Rozdział 85508) • Koszty operacyjne w kwocie 31 082,83zł dotyczą odpisów aktualizacyjnych należności (8 342,56 zł. Rozdział 85508) oraz zwrotu dotacji dotyczącej Projektu (22 740,27 zł. Rozdział 85218).
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.1.	Tabela 1.1 Amortyzacja roczna w kwocie 2 197,29 zł. składa się z : amortyzacji zespołów komputerowych (491) w kwocie 1897,27 zł oraz pozostałych środków trwałych – kotły (KTŚ 031) w kwocie 300,02 zł. Wartość środka trwałego – kotły – netto 3 910 ,97 zł.
1.2.	Tabela 1.2 nie dotyczy
1.3.	Tabela1.3 nie dotyczy
1.4.	Tabela1.4 nie dotyczy
1.5.	Tabela1.5 nie dotyczy
1.6.	Tabela 1.6 nie dotyczy

1.7.	<p>Tabela 1.7 Odpisy aktualizujące należności z tytułu odpłatności rodziców naturalnych dzieci przebywających w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych. Na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności "dokonuje się księgowania tylko w sytuacji, gdy spłata tych należności zostanie uznana za mało prawdopodobną. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne w odniesieniu do wartości nominalnej należności oraz koszty finansowe w odniesieniu do naliczonych odsetek (art. 35b ust. 2 ustawy o rachunkowości). Odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. W bilansie utworzone odpisy aktualizujące wartości poszczególnych aktywów korygują - w zależności od tego czego dotyczą - wartość bilansową m.in. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zapasów lub należności. Oznacza to, że odpisów aktualizujących nie wykazuje się w osobnej pozycji bilansu.</p>
1.8.	Tabela 1.8 nie dotyczy
1.9.	Tabela 1.9 nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	Tabela 1.10 Brak umów leasingowych
1.11.	Tabela 1.11 nie dotyczy
1.12.	Tabela 1.12 nie dotyczy
1.13.	Tabela 1.13 nie dotyczy

1.14.	Tabela 1.14 nie dotyczy
1.15.	Tabela 1.15
	Wyplacone świadczenia pracownicze dotyczą wypłaty: 1 nagrody jubileuszowej PCPR ,odpisów na ZFŚS dla pracowników PCPR, PZON, Projektu EFS. Inne świadczenia dotyczą ekwiwalentu za pranie , zakupu obuwia letniego i zimowego oraz kurtek zimowych dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej i pracownika socjalnego. Wyplacone wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi : EFS Projekt 187 634,11zł, PZON 231 812,68zł, PCPR 917 318,12zł.
1.16.	inne informacje Stan zatrudnienia na dzień 31.2.2018 wynosi 31 osób z tego 2 osoby na urlopie macierzyńskim, 1 osoba na zasiłku chorobowym,4 osoby na robotach publicznych.
2.	
2.1.	Tabela 2.1 nie dotyczy
2.2.	Tabela 2.2 nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak

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

Jolanta Chmielewska

2019-03-26

Olga Machura

.....

.....

.....

(Główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)