WYDZIAŁ FINANSOWO-BUDŻETOWY
WPŁYNĘŁO
18. 04. 2024
L. dz .....

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rybniku działa na podstawie Uchwały Rady Powiatu Rybnickiego nr V/23/99 z dnia 25.02.1999r –w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Rybniku. Obowiązującymi dokumentami są Uchwały Nr 157/XIX/15 Zarządu Powiatu w Rybniku z dnia 26.11.2015r w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Rybniku, oraz Uchwały NR VIII/62/07 Rady Powiatu w Rybniku z dnia 24.05.2007r w sprawie zatwierdzenia Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Rybniku
Centrum jest jednostką organizacyjną powiatu i obejmuje swym zasięgiem działania obszar powiatu rybnickiego. Zakres działania Centrum obejmuje realizację zadań określonych ustawą o pomocy społecznej oraz przepisami wydanymi na jej podstawie, ustawą o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej jak również określone ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz inne zadania wynikające z przepisów powszechnie obowiązujących, Uchwał Rady Powiatu Rybnickiego, Zarządu Powiatu oraz porozumień zawartych przez Powiat Rybnicki z organami administracji.
Centrum kieruje Kierownik - Pani Ewa Skiba

Jednostce został nadany numer REGON **276288470**

1.2 Siedziba:

Województwo Śląskie; powiat M. Rybnik, gmina Rybnik

1.3 Adres jednostki:

44-200 Rybnik, ul.3 Maja 31

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Podstawowym przedmiotem działalności zgodnie z PKD jest Pozostała Pomoc Społeczna Bez Zakwaterowania, Gdzie indziej nie sklasyfikowana - **8899Z**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie sporządza się za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Nie dotyczy

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

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, oraz wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

- **metody amortyzacji:**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo na koniec roku w grudniu

Do środków trwałych zalicza się grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi powyżej 10 000zł

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 lat
Środki transportu	5 lat
Inne środki trwałe	5 lat
Wartości niematerialne i prawne – licencje i oprogramowania	2 lata

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej odnoszone są jednorazowo w koszty.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia (kwotą należną zbywcy) powiększoną o koszty związane z zakupem do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:

- książki;
- meble i dywany;
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania

- **metody wyceny aktywów i pasywów:**

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

- wartości niematerialne

Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w decyzji

- rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu (powiększonej o podatek VAT nie podlegający odliczeniu), w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego

Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

- środki trwałe w budowie

Wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

- należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty

Należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez Bank

- materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie.

1. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 1 000 zł (słownie: jedentysiączłotych).

2. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 350 zł (słownie; trzystapięćdziesiątzłotych 00/100) mogą nie podlegać ewidencji.

3. Dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości od 350 zł do 1 000 zł prowadzi się ewidencję co najmniej ilościową.

4. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" koszty rodzajowe nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie".

5. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z prowadzonej ewidencji księgowej.

6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych: zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. W szczególnych przypadkach – na koniec roku niezużyte materiały (towary) wprowadza się na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty

- **zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych aktywów:**

Jednostka na dzień bilansowy dokonuje odpisów aktualizujących należności zgodnie z art.35b ustawy o rachunkowości. W stosunku do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub m.in. strukturą odbiorców stosuje się odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego.

Odpis aktualizujący w stosunku do należności rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w pieczy zastępczej stosuje się w pełnej wysokości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis.

- **stosowane uproszczenia:**

W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się następujące uproszczenia:

- opłacone z góry składki, prenumeraty, bilety, abonamenty, ubezpieczenia i inne podlegające rozliczeniom nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

- nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów jeśli ich wartość nie będzie miała znaczącego wpływu na wynik finansowy zgodnie z zasadą istotności

- paliwo zatankowane w baku oraz zakupione do napędu maszyn i urządzeń uważa się za zużyte

- nie potwierdza się sald zerowych z kontrahentami na koniec roku budżetowego

.....

5. Inne informacje:
(np. zmiany zasad rachunkowości w ciągu roku)

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, oraz wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne

Począwszy od roku 2020 zmieniono zasady ustalania odpisów aktualizujących należności. W stosunku do należności związanych z odpłatnościami za pobyt dzieci w pieczy zastępczej zastosowano odpis ogólny dla całej tej grupy w pełnej wysokości należności.

.....

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 (011,013,020,0201)

L.p	Nazwa grupy rodzajowej wg bilansu	Wartość inwentarzowa				Umorzenia				
		BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ	BO	zwiększenia	zmniejszenia	Wartość umorzenia za rok	BZ
1	Grunty	45 893,68	123,85	504,87	45 512,66	9 905,55	0	0	1 140,54	11 046,09
2	Grunty stanowiące własność lub współwłasność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 706 117,81	104 609,82	335 407,93	1 475 319,7	448 807,48	42 408,81	50 649,59	0	440 566,70
4	Urządzenia techniczne i maszyny	16 654,2	0	0	16 654,20	8 549,16			1 165,79	9 714,95
5	Środki transportu	41 500,00	0	0	41 500,00	41 500,00	0	0	0	41 500,00
6	Inne środki trwałe	560 604,42	72 818,38	8 070,88	625 351,92	560 604,42	0	8 070,88	72 818,38	625 351,92
7	Wartości niematerialne i prawne	48 222,09	0	0	48 222,09	42 824,09	0	0	5 398,00	48 222,09

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami:

Jednostka nie dysponuje wielkościami wartości rynkowej środków trwałych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście:

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p	Treść (nr działki, powierzchnia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Działka nr 153/16 pow. 836,48m2	22.810,81	0	0	22.810,81

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

L.p	Nazwa (wg grup)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	PODPIS ELEKTRONICZNY	393,60			393,60
2	SKANER TYP 3	8 154,90			8 154,90
3	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE – Konica Minolta Bizhub C360	5 199,00			5 199,00
4	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE – Konica Minolta Bizhub C364e	6 299,00			6 299,00
5	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE – Konica Minolta Bizhub C224e	6 223,80			6 223,80
6	Łóżka 20 szt.	2 000,00			2 000,00

*poz 3-5 wartość ustalona szacunkowo

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

Nie dotyczy

.....

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p	Grupa należności wg bilansu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	B.II.4 Pozostałe należności	17 921 658,95	2 647 205,34	1 925 324,14	107 114,59	18 536 425,56

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

Nie dotyczy

.....

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat:

b) powyżej 3 lat do 5 lat:

c) powyżej 5 lat:

Jednostka na dzień bilansowy nie posiada zobowiązań długoterminowych

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:

Jednostka na dzień bilansowy nie posiada zobowiązań z ww tytułów

.....

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

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

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:

Jednostka na dzień bilansowy nie posiada zobowiązań warunkowych.

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

Nie dotyczy

L.p	Wyszczególnienie	Stan	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów		
1.1			
2.	Czynne rozliczenie międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

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

Na dzień bilansowy jednostka nie otrzymała gwarancji ani poręczeń

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- **odprawy: 0**
- **nagrody jubileuszowe: 5 822,40**

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie dotyczy / Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących zapasy

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:

Nie dotyczy / W roku obrotowym jednostka nie dokonywała nabyć środków trwałych w budowie

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

Nie dotyczy / W roku obrotowym nie wystąpiły nadzwyczajne zdarzenia. Zdarzenia incydentalne zostały opisane w punkcie 2.5 – inne informacje

.....

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych:

Nie dotyczy

.....

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:

Nie dotyczy

.....

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY
RODZINIE W RYBNIKU
mgr Martyna Szmidt-Łukoszek

.....
(główny księgowy)

2024.04.18
.....
(rok, miesiąc, dzień)

...ATOWEGO CENTRUM
POMOCY RODZINIE
W RYBNIKU
mgr Ewa Skiba

.....
(kierownik jednostki)