

## 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 VI/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 01.01.2022r do 31.12.2022r

## 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, objekty 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 objekty 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 użytkowania

- **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: jedentysiąc złotych).
2. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 350 zł (słownie; trzystupięćdziesiąt złotych 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: Ponozone 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 nieużyte 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 miesięczne, 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				BZ
		BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ	BO	zwiększenia	zmniejszenia	Wartość umorzenia za rok	
1	Grunty	45 893,68	0	0	45 894,68	8 765,01	0	0	1140,54	9 905,55
2	Grunty stanowiące własność lub współwłasność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 509 527,68	196 590,13	0	1 706 117,81	374 979,42	0	0	73 828,06	448 807,48
4	Urządzenia techniczne i maszyny		16 654,20		16 654,20	0			8549,16	8549,16
5	Środki transportu	41 500,00	0	0	41 500,00	41 500,00	0	0	0	41 500,00
6	Inne środki trwałe	504 114,10	63 676,63	7 186,31	560 604,42	504 114,10	0	7 186,31	63 676,63	560 604,42
7	Wartości niematerialne i prawne	48 222,09	0	0	48 222,09	48 222,09	0	0	0	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 wieczysto:

Grнты 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	Zestaw komputerowy DELL OPLIPILEX 7010	2 690,14		2690,14	0
2	Zestaw komputerowy DELL OPLIPILEX 7010	2 689,93		2689,93	0
3	Zestaw komputerowy DELL OPLIPILEX 7010	2 689,94		2689,94	0
4	Zestaw komputerowy DELL OPLIPILEX 7010	2 689,95		2689,95	0
5	PODPIS ELEKTRONICZNY	393,60			393,60
6	SKANER TYP 3	8 154,90			8 154,90
7	OPR.WIN 7+OPENOFFICE -4SZT	1 000,00		1000,00	0
8	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE – Konica Minolta Bizhub C360	5 199,00			5 199,00
9	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE – Konica Minolta Bizhub C364e	6 299,00			6,299,00
10	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE – Konica Minolta Bizhub C224e	6 223,80			6 223,80
11	łóżka 20 szt	0	2 000,00		2 000,00

\*poz 8 -10 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, 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	
1	B.II.4 Pozostałe należności	19 834 593,28	1 938 348,08	3 620 373,60	230 908,81
					17 921 658,95

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



**1.14. 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: 0,00**
- **nagrody jubileuszowe: 13 378,68**

**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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY  
RODZINNEJ I WYNIKU  
Kawula  
mgr Dc (główny księgowy) / ZL

2023.03.16  
(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik Jednostki  
Kierownik Jednostki

(Kierownik Jednostki)