

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:							
1.								
1.1.	Nazwę jednostki							
	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE							
1.2.	Siedzibę jednostki							
	ul. SZPITALNA 2A							
1.3.	Adres jednostki							
	21-200 PARCZEW							
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki							
	POMOC SPOŁECZNA							
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem							
	01.01.2020r. do 31.12.2020r.							
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)						
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Środki trwale wycenia się w przypadku:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Zakupu – według ceny nabycia b) Wytworzenia we własnym zakresie – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości rynkowej c) Ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej d) Nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu e) W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu f) Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p>							

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej do zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty tj wraz z należnymi odsetkami.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ze względu na niestotny wpływ na sytuację finansową, jednostki przyjmują w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia:

1. ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniem w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na niestotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca w którym został dokonany wydatek.
2. koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup 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 zaliczone 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 przypadających na dany rok.
3. Ponoszone z góry wydatki, które dotyczą danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniem w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na niestotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca w którym został dokonany wydatek.
4. Ze względu na niestotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do księgowości do czasu przekazania sprawozdania dla jednostki nadrzędnej. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmują się zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu do dnia 20 marca roku następnego.
5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
6. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:

- 1) Środki trwałe o wartości nie wyższej niż 1.000zł nie są uznawane za środki trwałe ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu ewidencji pozabilansowej.
- 2) Środki trwałe o wartości powyżej 1.000zł, ale nie wyższej niż 10.000zł są uznane za środki trwałe, obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.
- 3) Środki trwałe o wartości przewyższającej kwotę 10.000zł z wyjątkiem mebli ewidencjonuje się na koncie 011- „Środki trwałe”

Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:

- 1) Wartości niematerialne i prawne o wartości przewyższającej kwotę 10.000zł ewidencjonuje się na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” i koszty zakupu finansowany jest ze środków ujętych w planie finansowym na inwestycje.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż kwota 10.000zł ewidencjonuje się na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” umarzone są w 100% ich wartości, poprzez spisanie w koszty miesiąca przyjęcia do ich używania, zakupu finansowany jest ze środków na wydatki bieżące.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Odpisów umorzeniowych od środków trwałych, dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie umorzenia następuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto środka trwałe do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego, czy wartości niematerialnej i prawnej lub przeznaczeniem go do

5.	Inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	15 295,80									15 295,80	15 295,80						15 295,80	0,00	0,00
2.	Grunty																			
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	316 068,00									316 068,00	88 203,09		8 072,72		8 072,72		96 275,81	227 864,91	219 792,19
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	18 199,99		18 000,00		18 000,00					36 199,99	18 199,99		210,00		210,00		18 409,99	0,00	17 790,00
5.	Środki transportu																			
6.	Inne środki trwałe																			
7.	Pozostałe środki trwałe	115 622,17		173 931,34		173 931,34					289 553,51	115 622,17		173 931,34		173 931,34		289 553,51	0,00	0,00

likwidacji, sprzedaży. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego. Nie umarza się gruntów. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w chwili nabycia.

Zasady ewidencji i rozliczenia kosztów

Koszty jednostki grupuje się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości.

Jednostka – kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust.1 ustawy o rachunkowości) od dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty.

Ustalenie wyniku finansowego

Jednostka stosuje wariant porównawczy ustalenia wyniku finansowego.

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	Brak danych					
1.3.	Kwotę 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 wieczystie					
	Nie dotyczy					
1.5.	Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów leasingu					
	Nie dotyczy					
1.6.	Liczbę 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)					
	Lp-	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
	1	2	3	4	5	6

Należności ogółem, w tym:		49 762,57	81239,88	131 002,45
1	Należności budżetowe			
-	należność główna	37850,98	72103,54	109 954,52
-	odsetki	11911,59	9136,34	21 047,93
2	dochodzone na drodze sądowej			
-	należność główna			
-	odsetki			
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja			
	należność główna			
	odsetki			
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki			
1.8.	Dane o stanie rezerwy według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	Nie dotyczy			
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:			
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat			
	Nie dotyczy			
b)	Powyżej 3 do 5 lat			
	Nie dotyczy			
c)	Powyżej 5 lat			
	Nie dotyczy			
1.10	Kwotę 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			
	Nie dotyczy			
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	Nie dotyczy			
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie			
	Nie dotyczy			
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie			

	Nie dotyczy	
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15	Kwotę wpłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze	
	Świadczenia pracownicze: z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	583 675,57
	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	98 038,50
	dodatkowe wynagrodzenie roczne	38 319,43
	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	4 827,76 nagroda jubileuszowa
1.16	Inne informacje Wydatki poniesione na covid-19 wyniosły 3.640zł	
2.		
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Nie dotyczy	

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
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
	Nie dotyczy
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.
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
w Parczewie

Barbara Szypulsk

(główny księgowy)

2021-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik Powiatowego
Centrum Pomocy Rodzinie
w Parczewie

Ewa Bużek

(kierownik jednostki)