

### **Należności i zobowiązania**

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty - należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm). 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 lub ostatecznie pod datą ostatniego dnia danego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Wprowadza się możliwość naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności raz na 3 miesiące lub raz na 6 miesięcy lub raz do roku.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od 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).

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 117, poz. 791).

### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

### **Ustalanie wyniku finansowego**

Wynik finansowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewidencja przychodów i kosztów ich uzyskania prowadzona jest na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.



## 5. inne informacje

Brak

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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**

Informacje wg załącznika nr 1.

**1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

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

Nie utworzono odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

**1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

**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**

Jednostka nie posiada 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**

Jednostka nie posiada 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)**

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

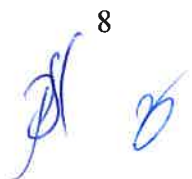
**1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Jednostka nie tworzyła rezerw.

**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 wystąpiły.

8  


**b) powyżej 3 do 5 lat**

Nie wystąpiły.

**c) powyżej 5 lat**

Nie wystąpiły.

**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 wystąpiły.

**1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie wystąpiły.

**1.12. łączną kwotę 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**

Nie wystąpiły.

**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 wystąpiły.

**1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Nie wystąpiły.

**1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Tytuł wypłaconego świadczenia</b>	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych wg stanu na koniec roku obrotowego</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Nagrody jubileuszowe	60 974,00
2	Odprawy emerytalne	51 915,00
3	Odprawy rentowe	0,00
4	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4 456,72
5	Odprawy z tytułu redukcji stanowiska pracy	0,00
6	Odprawy pośmiertne	0,00
7	Inne	0,00
<b>Razem:</b>		<b>117 345,72</b>

**1.16. inne informacje**

Informacja wg załącznika nr 2 – wykaz wzajemnych rozliczeń występujących pomiędzy jednostkami, w celu dokonania wzajemnych wyłączeń, o których mowa w § 27 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

2.

**2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Nie wystąpiły.

**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 wystąpiły.

**2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie wystąpiły.

**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 wystąpiły.

**2.5. inne informacje**

Nie wystąpiły.

**3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Nie wystąpiły.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Adam Potaczek

(główny księgowy)

24.03.2019r.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum Pomocy  
Rodzinnej w Policach  
mgr Beata Karłowska  
(kierownik jednostki)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia			Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	przychody	przenieszenie		zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+14-15)	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (3-13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Wartości niematerialne i prawne	46 076,27		18 008,59		18 008,59				0,00	64 086,86	46 076,27	1 199,00		47 277,27	0,00	16 805,59
2	Środki trwałe:					0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 0	Grunt	446 750,00				0,00				0,00	446 750,00				0,00	446 750,00	446 750,00
Grupa 1	Buildunki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 648 885,13				0,00				0,00	1 648 885,13	451 813,96	44 850,25		496 284,21	1 197 071,17	1 152 420,92
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	12 794,50				0,00				0,00	12 794,50	10 741,98	1 543,70		12 285,68	2 052,52	508,82
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne					0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	85 485,00				0,00				0,00	85 485,00	17 097,00	17 099,00		34 196,00	68 388,00	51 289,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	21 322,58				0,00				0,00	21 322,58	19 610,42	858,08		20 468,50	1 712,16	854,08
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00

**GŁÓWNY KASJEROWY**  
*mgr Adam Poteczek*  
(główny księgowy)

*29.03.2019 r.*  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach  
*Anna Kowalska*  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 2**  
**do Informacji dodatkowej za rok 2018**  
**Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach**

**Wzajemne rozliczenia w roku 2018 między Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach a  
innymi jednostkami organizacyjnymi powiatu**

Stosownie do treści § 19 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 289.), jednostki budżetowe obsługujące dysponenta części budżetowej i dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia sporządzają łączne sprawozdania finansowe, będące sumą sprawozdań finansowych jednostek i placówek podległych dysponentom części budżetowej i dysponentom środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz własnego sprawozdania finansowego, z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami.

Powyższe wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami

Dane do wyłączeń w odniesieniu do:

**1) bilansu:**

W roku 2018 wzajemne rozliczenia dot. rozrachunków z Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach z tytułu przychodów za najem:

Księgowe ujęcie wyłączenia należności (w zł)		
Pozycja bilansu	Dt	Ct
B. Aktywa obrotowe		
II. Należności krótkoterminowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	77,25	

**2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy):**

W roku 2018 wzajemne rozliczenia dotyczą:

- rozliczeń z Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach z tytułu karnetów na pływalnię na kwotę: 675,00 zł.
- rozliczeń z Domem Dziecka w Tanowie z tytułu świadczeń „Dobry Start” na kwotę: 6 300,00 zł.
- rozliczeń z Domem Dziecka w Policach z tytułu świadczeń „Dobry Start” na kwotę: 6 300,00 zł.
- rozliczeń z Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach z tytułu przychodów za najem na kwotę: 588,59 zł.
- rozliczeń z Powiatowym Urzędem Pracy w Policach z tytułu przychodów za najem na kwotę: 118,32 zł.

Księgowe ujęcie wyłączenia kosztów (w zł)		
Pozycja rachunku zysków i strat	Dt	Ct
B. Koszty działalności operacyjnej		
III. Usługi obce	675,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	12 600,00	

Księgowe ujęcie wyłączenia przychodów (w zł)		
Pozycja rachunku zysków i strat	Dt	Ct
D. Pozostałe przychody operacyjne		
III. Inne przychody operacyjne		706,91

**3) zestawienia zmian w funduszu jednostki:**

Nie wystąpiły

**4) zysków lub strat zawartych w aktywach:**

Nie wystąpiły

Police, dnia 29.03.2019

Główny Księgowy  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 mgr Adam Potaczek  
 .....

Kierownik jednostki

**DYREKTOR**  
 Powiatowego Centrum Pomocy  
 Rodzinnej w Policach  
 mgr Beata Karlińska