

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olecku
1.2	siedzibę jednostki
	Olecko
1.3	adres jednostki
	ul. Gołdapska 23, 19-400 Olecko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 88.99.Z - Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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)
	Księgi rachunkowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Olecku prowadzone są w siedzibie jednostki przy użyciu komputera z zastosowaniem systemu finansowo - księgowego FoKa Pro. Podstawę rachunkowości jednostki stanowi plan kont określony w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. 2017 r. poz. 1911). Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego (nie rzadziej niż na koniec miesiąca) zestawienie obrotów i sald, zawierające: 1) symbole lub nazwy kont, 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Majątek jednostki stanowią: – środki trwałe, – pozostałe środki trwałe (wyposażenie), – wartości niematerialne i prawne. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz przepisów § 6 – 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. 2017 poz. 1911). Zasady te są następujące: 1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. 2. Ustala się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt. 4.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - odzież,
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są lub umarzane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
6. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.
7. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. 4 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
8. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
9. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
10. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
11. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.
12. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
13. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
 - e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.
14. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
15. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie wystąpiły.
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
	Brak danych.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych.
1.12.	łącną 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
	Brak danych.
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
	Brak danych.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wynosi – 1.170.324,87 zł .
1.16.	inne informacje
	Brak.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych.
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
	Zgodnie z Uchwałą Nr 7/2018 Zarządu Powiatu w Olecku z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Tabela nr 2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych.
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
	Brak danych.
2.5.	inne informacje
	Brak.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela 1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne	31 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 176,00
II.	Środki trwałe, z tego:	291 766,87	0,00	2 566 050,03	0,00	2 566 050,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2 857 816,90
grupa ...	Grupa I	117 662,06	0,00	2 566 050,03	0,00	2 566 050,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2 683 712,09
	Grupa IV	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 000,00
	Grupa VI	111 394,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111 394,52
	Grupa VII	45 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 500,00
	Grupa VIII	4 210,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 210,29

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Chajewska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Olecku

mgr Wiesława Szymczyk

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszcz enie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszcz enie	aktualizacja	razem zmniejsze nia	
I.	Wartości niematerialne i	30.386,75	789,25	0,00	0,00	789,25	0,00	0,00	0,00	0,00	31 176,00
II.	Środki trwałe,	159 517,54	24 771,45	0,00	0,00	24 771,45	0,00	0,00	0,00	0,00	184 288,99
gru pa	Grupa I	63 637,14	3 877,45	0,00	0,00	3 877,45	0,00	0,00	0,00	0,00	67 514,59
	Grupa IV	9 533,33	1 300,00	0,00	0,00	1 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 833,33
	Grupa VI	66 211,78	10 494,00	0,00	0,00	10 494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 705,78
	Grupa VII	15 925,00	9 100,00	0,00	0,00	9 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 025,00
	Grupa VIII	4 210,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 210,29

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Chajewska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Olecku

mgr Wiesława Szymczyk

Tabela 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

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grupa VIII				34 341,60

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Chajewska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Olecku

mgr Wiesław Szymczyk

Tabela 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	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu Ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe	0,00	1 078,04	0,00	0,00	1 078,04

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Chajewska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Olecku

mgr Wiesława Szymczak

Tabela 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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym	2 566 050,03	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	1 064 430,25	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Chajewska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Olsztynie

mgr Wiesław Szymczyk