Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Bieszczadzka 1 38-400 Krosno	**BILANS** **jednostki budżetowej**	Zarząd Powiatu Krośnieńskiego
Numer identyfikacyjny REGON ***370452988***	**sporządzony** **na dzień 31-12-2020 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 89FE194F5E09DF0A

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 061,51	1 471,10	A Fundusz	-65 202,97	-84 660,97
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 453 193,32	3 635 967,29
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 061,51	1 471,10	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 518 396,29	-3 720 628,26
A.II.1 Środki trwałe	2 061,51	1 471,10	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 518 396,29	-3 720 628,26
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	96,25	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 965,26	1 471,10	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 607,13	91 419,03
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	87 607,13	91 419,03
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 209,07	1 156,31
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 971,14	11 996,02
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	62 565,53	63 875,64

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Agnieszka Pomal

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie
Agnieszka Zygarowicz-Kulczar

(główny księgowy)	2021-03-22 (rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	11 301,05	12 949,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	20 342,65	5 286,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	560,34	1 441,63
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	560,34	1 441,63
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	19 782,31	3 845,33			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	19 782,31	3 845,33			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	560,34	1 441,63			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	560,34	1 441,63			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Bonsal

(główny księgowy)

2021-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie
Agnieszka Zygarowicz-Pelczar

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**22 404,16**	**6 758,06**	**Suma pasywów**	**22 404,16**	**6 758,06**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2021-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie

Agnieszka Zygarowicz-Pelczar

(kierownik jednostki)

BeSTia

89FE194F5E09DF0A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Bieszczadzka 1 38-400 Krosno		Zarząd Powiatu Krośnieńskiego
Numer identyfikacyjny REGON **370452988**	sporządzony na dzień: **31-12-2020 r.**	**5461D0E26D3051D9**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy) Barbara Pernal

2021.03.22
rok mies. dzień

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie

(kierownik jednostki) Agnieszka Zysgrowicz-Pelczar

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy) Pernal

2021.03.22

rok mies. dzień

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie

Agnieszka Zygarowicz-Pelczar

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Bieszczadzka 1 38-400 Krosno		Zarząd Powiatu Krośnieńskiego
Numer identyfikacyjny REGON ***370452988***	**sporządzony** **na dzień 31-12-2020 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 49EB0622C19FF42A

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	448 925,47	544 290,57
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	448 925,47	544 290,57
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	3 975 818,56	4 260 253,20
B.I.	Amortyzacja	1 649,16	590,41
B.II.	Zużycie materiałów i energii	40 483,52	29 698,97
B.III.	Usługi obce	31 023,23	42 946,52
B.IV.	Podatki i opłaty	696,00	771,00
B.V.	Wynagrodzenia	1 204 022,85	1 338 138,23
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	248 794,55	292 877,90
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	7 694,16	4 893,85
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 441 455,09	2 550 336,32
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-3 526 893,09	-3 715 962,63
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	13 280,32	6 098,15
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	13 280,32	6 098,15
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	6 079,47	11 197,63

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Karolina Pomzal

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie
Agnieszka Zy[illegible]

główny księgowy	2021-03-22 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	6 079,47	11 197,63
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	-3 519 692,24	-3 721 062,11
G.	**Przychody finansowe**	2 426,63	2 265,33
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 426,63	2 265,33
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	1 130,68	1 831,48
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	1 130,68	1 831,48
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-3 518 396,29	-3 720 628,26
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	-3 518 396,29	-3 720 628,26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Fernal

główny księgowy

2021-03-22
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie
Agnieszka Zygułowicz-Tuczar

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Bieszczadzka 1 38-400 Krosno		Zarząd Powiatu Krośnieńskiego
Numer identyfikacyjny REGON ***370452988***	**sporządzone** **na dzień 31-12-2020 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 2A58BE7A15E15629

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	3 155 644,52	3 453 193,32
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	3 969 127,37	4 258 585,32
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 969 127,37	4 258 585,32
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 671 578,57	4 075 811,35
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	3 226 920,14	3 518 396,29
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	444 658,43	557 415,06
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	3 453 193,32	3 635 967,29

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Pernal

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie
Agnieszka Zwierzyńska-Pilczar

główny księgowy	2021-03-22 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-3 518 396,29	-3 720 628,26
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 518 396,29	-3 720 628,26
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	-65 202,97	-84 660,97

GŁÓWNY KSIĘGOWY

główny księgowy

2021-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie

Agnieszka Zygrowicz-Pelczar

kierownik jednostki

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
38-400 Krosno, ul. Bieszczadzka 1
tel / fax 013 437 57 32
NIP 684-21-52-392 , Regon 370452988

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki: **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie**

1.2. Siedziba jednostki: **ul. Bieszczadzka 1 38-400 Krosno**

1.3. Adres jednostki: **ul. Bieszczadzka 1 38-400 Krosno**

1.4. **Podstawowy przedmiot działalności**:

Podstawowym przedmiotem działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie jest realizacja zadań własnych powiatu oraz zadań z zakresu administracji rządowej określonych ustawą o pomocy społecznej, ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawą o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2020 roku a kończący się 31 grudnia 2020 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie za rok 2020 jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

4.1 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz szczególnych zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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.

4.2. W polityce rachunkowości przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy.

1. Środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych według obowiązującej Klasyfikacji Środków trwałych (KŚT) z podziałem na:

a) Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 – „Środki trwałe"

b) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe"

2. Na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do używania środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (od 01.01.2018 roku kwota – 10.000 zł.) oraz umarzane według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie.

3. Na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do użytkowania pozostałe środki trwałe o wartości początkowej niższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Na koncie 013 bez względu na wartość początkową mogą być ewidencjonowane składniki majątkowe takie jak książki, meble, dywany.

4. Ewidencji ilościowej podlegają pozostałe środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości (drobne przedmioty), których wartość jest niższa lub równa 3% dolnej granicy środka trwałego, z wyłączeniem kalkulatorów, czajników, aparatów telefonicznych i innych składników wyposażenia, które charakteryzują się trwałością użytkowania dłuższą niż 1 rok. W ewidencji ilościowej ujmuje się również składniki majątku o wartości wyższej niż 3% dolnej granicy środka trwałego, które ze względu na sposób eksploatacji ulegają bardzo szybkiemu zużyciu. Nie podlegają natomiast ewidencji elementy podlegające okresowej wymianie w sprzęcie biurowym (np. tonery) oraz inne materiały biurowe niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania PCPR. Nie ujmuje się w ewidencji ilościowej również zakupów drobnego wyposażenia o wartości mniejszej niż 20 zł., które charakteryzuje się bardzo szybkim zużyciem. Elementy składowe zestawów komputerowych, które ze względu na zużycie podlegają okresowej wymianie bądź dany zestaw wymaga unowocześnienia (myszki, klawiatury, monitory, pamięć, dyski itp.) są wpisywane do karty danego zestawu komputerowego, a ich wartość spisywana jest w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania. Jeżeli wymianie podlega jednostka centralna zestawu komputerowego ze względu na uszkodzenie lub przestarzałość technologiczną a pozostałe elementy są sprawne technicznie, wymienioną jednostkę wpisuje się w kartę zestawu i otrzymuje ona Nr inwentarzowy jednostki centralnej wymienianej. Wymiany uszkodzonej, niesprawnej lub przestarzałej technologicznie części składowej zestawu komputerowego dokonuje się po uzyskaniu ekspertyzy technicznej stwierdzającej nieopłacalność naprawy, jeżeli wartość danego elementu składowego przekracza kwotę 50 zł. Podobną zasadę stosuje się do pozostałych składników wyposażenia (elektrycznych lub elektronicznych), między innymi kalkulatorów, czajników, wentylatorów, grzejników, itp. ze względu na fakt, że wartość wykonania ekspertyzy technicznej plus ewentualny koszt naprawy przewyższy wartość danego składnika majątku. Wykonanie ekspertyzy technicznej nie jest wymagane również przypadku gdy niesprawny składnik majątku lub element składowy sprzętu o wartości wyższej niż 50 zł a mniejszej niż 300 zł. jest użytkowany przez okres dłuższy niż 5 lat.

5. Wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy od kwoty 10 000 zł. podlegają ewidencji na koncie „020" – „Wartości niematerialne i prawne". Wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 10 000 zł. ewidencjonuje się na koncie „021" – „pozostałe wartości niematerialne i prawne". Zakupione licencje na oprogramowanie stanowią wartość niematerialną i prawną, gdy okres ich użytkowania jest dłuższy niż 1 rok. Jeżeli zakupiona licencja jest wprowadzona do ewidencji

wartości niematerialnych i prawnych, zakupy kolejnych licencji tego oprogramowania wydłużających okres użytkowania, nie podlegają ewidencji, a ich wartość odnoszona jest bezpośrednio w koszty.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok oraz wartości równej lub wyższej niż kwota ustalona w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (od 01.01.2018 roku kwota 10 000 zł.) podlegają umorzeniu i amortyzacji zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Umorzenia i amortyzacji dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

7. Dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych prowadzi się indywidualne karty analityczne, w których oprócz danych identyfikacyjnych poszczególnych obiektów podaje się naliczone kwoty odpisów umorzeniowych w poszczególnych latach.

8. Umarza się jednorazowo i spisuje w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania 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 uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. Księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe prowadzi się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na kontach 011, 013, 020, 021.

9. Drobne przedmioty, które podlegają ewidencji ilościowej, ewidencjonuje się w odrębnej księdze inwentarzowej.

10. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Na wycenę wartości początkowej zakupionego gotowego środka trwałego nie wymagającego montażu składa się: cena zakupu wynikająca z faktury zakupu (po uwzględnieniu wszelkich zastosowanych rabatów, opustów), niepodlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy, koszty bezpośrednio związane z zakupem (koszty transportu, załadunku i wyładunku, składowania i inne). W przypadku darowizny środka trwałego lub nabycia w inny nieodpłatny sposób- wartość początkową stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia, w przypadku otrzymania środka trwałego od jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji – w wartości określonej w tej decyzji.

11. Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ewidencji księgowej po koszcie wytworzenia lub cenie nabycia.

12. Kwota graniczna, która wpływa na sposób ewidencji oraz umorzenia i amortyzacji (od 01.01.2018 kwota 10.000 zł.) podlega zmianie wraz ze zmianą zapisów w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

13. Znajdujące się w użytkowaniu i ewidencji księgowej środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne winny być inwentaryzowane. Inwentaryzacje przeprowadza się

raz w ciągu 4 lat na podstawie Zarządzenia Dyrektora PCPR. Szczegółowe ustalenia dotyczące inwentaryzacji zawarte są w Instrukcji inwentaryzacyjnej.

14. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej ustalonej na podstawie cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub w wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

b) W przypadku środków trwałych stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego lub skarbu państwa otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceny dokonuje się w wartości określonej w tej decyzji,

c) Środki trwałe w budowie- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia aż do dnia bilansowego.

d) Należności – w kwocie wymagającej ich zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według następujących zasad:

1) należności od dłużników postawionych w stan upadłości, likwidacji – odpis tworzy się do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

2) należności sporne, kwestionowane przez dłużników – odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu;

3) należności przeterminowane, o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności (tj. starsze niż 12 miesięcy) – odpis tworzy się do wysokości należności z określonego tytułu nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, w tym również na należności podwyższające należności przeterminowane, z zastrzeżeniem zapisów pkt. 6;

4) należności rozłożone na raty – odpis tworzy się w przypadku braku zapłaty równowartości co najmniej całej raty przypadającej do zapłaty w roku, za który tworzy się odpis, z zastrzeżeniem zapisów pkt. 6;

5) należności objęte postępowaniem egzekucyjnym – odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu z zastrzeżeniem zapisów pkt. 6;

6) należności od dłużników, którzy dokonali częściowych wpłat z tytułu należności w danym roku obrotowym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia ustalenia ostatecznych odpisów za ten rok obrotowy – odpisu nie tworzy się;

7) należności podwyższające uprzednio naliczone należności, które było objęte odpisem (np. koszty sądowe, odsetki za zwłokę) – odpis tworzy się jeśli należność pierwotna jest objęta odpisem.

e) Zobowiązania – na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

W PCPR mogą na koniec okresu sprawozdawczego występować niewymagalne zobowiązania wobec dostawców, urzędu skarbowego, zakładu ubezpieczeń społecznych, pracowników. Wszystkie zobowiązania w jednostce mają charakter krótkoterminowy (bieżący), dotyczący danego roku budżetowego. Wynika to z zasad gospodarki finansowej jednostki budżetowej oraz zasad dyscypliny finansów publicznych.

f) Rzeczowe aktywa obrotowe – wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji

Rachunek kosztów zorganizowany jest następująco:

Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie", obciążając właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Stosując zasadę istotności nie ujmuje się do rozliczania w czasie kosztów dotyczących jednorazowej zapłaty za prenumeratę prasy, ze względu ponoszenie w każdym roku podobnych kosztów.

Koszty dotyczące zakupów materiałów biurowych, papieru ksero, tonerów, tuszu i innych materiałów biurowych niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostki ponoszone są na bieżąco według potrzeb jednostki.

1. **Inne informacje**
   Brak.

II Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2020 rok

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 – **przedstawia Załącznik II 1.1.**

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
brak danych

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

Nie dotyczy

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Nie dotyczy

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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Przedstawia Załącznik Nr II 1.7

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 lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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 zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązanie zapłaty za nie

Nie dotyczy

1.14 Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
38-400 Krosno, ul. Bieszczadzka 1
tel./fax 013 437 57 32
NIP 684-21-52-392 , Regon 370452981

II 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

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:			Razem zwiekszenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne		zbycie	likwidacja	wewnętrzne przemieszczenia		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**8 134,12**	**0,00**			**0,00**				**0,00**	**8 134,12**
II.	**Środki trwale (1+2+3+4+5)**	**197 732,08**	**344 689,43**	**0,00**	**0,00**	**344 689,43**	**0,00**	**4 706,24**	**0,00**	**4 706,24**	**537 715,27**
1.	Grunty										
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 850,00				0,00		0,00		0,00	3 850,00
4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	193 882,08	344 689,43			344 689,43	0,00	4706,24		4 706,24	533 865,27
III.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**										
IV.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**										
V.	**Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)**	**197 732,08**	**344 689,43**	**0,00**	**0,00**	**344 689,43**	**0,00**	**4 706,00**	**0,00**	**4 706,24**	**537 715,27**

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia;			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego
			amortyzacja za rok (umorzenie) obrotowy	aktualizacja	inne		zbycia	likwidacji	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**8 134,12**	**676,50**			**676,50**				**0,00**	**8 810,62**	**0,00**	**0,00**
II.	**Środki trwałe (l+2+3+4-l-5)**	**195 670,57**	**345 279,84**	**0,00**	**0,00**	**345 279,84**	**0,00**	**4 706,24**	**0,00**	**4 706,24**	**536 244,17**	**2 061,51**	**1 471,10**
1.	Grunty												
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3753,75	96,25			96,25		0,00		0,00	3 850,00	96,25	0,00
4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00		
5.	Inne środki trwałe	191 916,82	345 183,59			345 183,59	0,00	4 706,24		4 706,24	532 394,17	1 965,26	1 471,10

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Pernal
(Główny księgowy)

2021 – 03 – 22
(rok – miesiąc – dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie
Agnieszka Zwierzowicz-Pelczar
(Dyrektor)

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
38-400 Krosno, ul. Bieszczadzka 1
tel. 013 437 57 32, 013-437-57-33,
013 437 57 34
NIP 684-21-52-392 , Regon 370452983

II 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)

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Pozostałe należności (należności dot. opłat za pobyt dzieci w pieczy zastępczej, oraz nienależnie pobranych świadczeń przez rodziny zastępcze oraz wychowanków rodzin zastępczych i placówek opiekuńczo-wychowawczych)	35 411,08	12 824,35	0,00	0,00	48 235,43
Razem		**35 411,08**	**12 824,35**	**0,00**	**0,00**	**48 235,43**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
B. Pernak
.....
Barbara Pernak
(Główny księgowy)

2021- 03- 22
.....
(rok – miesiąc – dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krośnie
.....Agnieszka Zygarowicz-Pelczar.....
(Dyrektor)