

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie
1.2	siedzibę jednostki
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie, 55-200 Oława, ul. Kutrowskiego 31a
1.3	adres jednostki
	55-200 Oława, ul. Kutrowskiego 31a
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań samorządu powiatu z zakresu pomocy społecznej, pieczy zastępczej, rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, jak również inne określone w odrębnych ustawach.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2024 r. do 31-12-2024 r.

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane jednostkowe
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Księgi rachunkowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie zwanego dalej PCPR Oława prowadzone są w siedzibie PCPR, tj. 55-200 Oława, ul. Kutrowskiego 31a, z wykorzystaniem programu Program Finance DDJ firmy Progran. Program jest aktualizowany przez FIRMĘ WOLTERS KLUWER.</p> <p>W PCPR Oława prowadzone są następujące dzienniki częściowe dla jednostki: BUDD – Budżet dochody, BUDW – Budżet wydatki, UECOVİD-projekt wsparcie dzieci umieszczonych w Pieczy Zastępczej w okresie epidemii COVID-19, UEFE- projekt Sprawy Uczeń finansowany ze środków UE, LD- legitymacja duplikat - dot. rachunku bankowego wpłat z tytułu wydania duplikatu legitymacji – zadanie z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, KP –karta parkingowa dot. rachunku bankowego wpłat z tytułu wydania karty parkingowej – zadanie z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, ZFŚS – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, POZABUDŻET, BUDV – zdarzenia związane z ewidencją VAT, POU- zadania związane z pomocą Obywatelom Ukrainy – Fundusz Pomocy, MRPIPS – zadania publiczne z zakresu przeciwdziałania przemyocy, które prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń tworzących grupy dokumentów. W ewidencji księgowej ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki budżetowej w zakresie Funduszu Solidarnościowego programu Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego PROGMAN FINANCE DDJ.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzi się według zasady kasowej przy wykorzystaniu właściwych symboli kont stanowiących załącznik do polityki rachunkowości jednostki.</p> <p>Dzienniki dla zdarzeń – FSAON prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń tworzących grupy dokumentów. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem.</p> <p>Środki na koszty obsługi stanowiące procentowy udział wartości zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej przypadające na dany rok budżetowy ewidencjonowane są w Dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, Rozdziale 85326 – Fundusz Solidarnościowy zgodnie z obowiązującą podziałką klasyfikacji budżetowej. Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, w ramach poszczególnych grup dokumentów co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, sumy zapisów (obrot) liczone są w sposób ciągły.</p>

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej w zakresie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego **PROGMAN FINANCE DDJ**.

Księgi rachunkowe prowadzi się według zasady kasowej przy wykorzystaniu właściwych symboli kont stanowiących załącznik do polityki rachunkowości jednostki.

Dzienniki dla zdarzeń - **PFRON, PFRONAS, PFRONMIII, WRMR23, ZKWITZ, SAMMA, SAMDM, POM** prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń tworzących grupy dokumentów. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem.

Środki na koszty obsługi, promocji, ewaluacji stanowiące procentowy udział wartości zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej przypadające na dany rok budżetowy ewidencjonowane są w Dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, Rozdziale 85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z obowiązującą podziałką klasyfikacji budżetowej. Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, w ramach poszczególnych grup dokumentów co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania po dniu 31.12.2017r. o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 50%.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Należności długoterminowe i krótkoterminowe ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego należności dokonuje się poprzez identyfikację poszczególnych należności i dłużników których sytuacja majątkowa i finansowa wskazuje, że zapłata przez niego zobowiązań w kwotach wynikających z obowiązujących decyzji, postanowień i umów nie jest prawdopodobna.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

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

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na koniec każdego kwartału.

	PCPR w Oławie nie dokonuje biernych rozliczeń między okresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
5.	inne informacje: w okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024 dokonano odpisów należności w związku z przedawnieniem na łączną kwotę 1 057 871,95 zł
	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i wyjaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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

1.1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Gr. 0 - Użytki gruntowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gr. I - Budynki i lokale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gr. II - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gr. III - Kocły i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gr. IV - Maszyny urządzenia i aparaty og. zastosowania	449 154,28	-	9 865,42	-	9 865,42	-	7 053,19	-	7 053,19	451 966,51
Gr. V - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gr. VI - Urządzenia techniczne	68 031,87	-	3 743,99	-	3 743,99	-	1 023,39	-	1 023,39	70 752,47
Gr. VII - Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gr. VIII - Narzędzie, przyrządy ruchomości i wyposażenie	321 699,63	-	33 569,23	-	33 569,23	-	6 978,98	-	6 978,98	348 289,88
Gr. IX - Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	838 885,78	0,00	47 178,64	-	47 178,64	-	15 055,56	-	15 055,56	871 008,86

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto środków trwałych	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
		13	14	15	16	17	18	(2 - 12) 19	(11 - 18) 20
1	12						18		
Gr. 0 - Użytki gruntowe									
Gr. I - Budynki i lokale									
Gr. II - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
Gr. III - Kotły i maszyny energetyczne									
Gr. IV - Maszyny urządzenia i aparaty og. zastosowania	449 154,28		9 865,42		9 865,42	7 053,19	451 966,51		
Gr. V - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
Gr. VI - Urządzenia techniczne	68 031,87		3 743,99		3 743,99	1 023,39	70 752,47		
Gr. VII - Środki transportu									
Gr. VIII - Narzędzie, przyrządy ruchomości i wyposażenie	321 628,29		33 640,57		33 640,57	6 978,98	348 289,85	71,34	0,00
Gr. IX - Inwentarz żywy									
Razem	838 814,44		47 249,98		47 249,98	15 055,56	871 008,86	71,34	0,00

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Licencje na użytkowanie programów komputerowych	30 961,75	0	9 314,67	0	9 314,67	0	2 476,00	0	0	37 800,42
Razem	30 961,75	0	9 314,67	0	9 314,67	0	2 476,00	0	0	37 800,42

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 - 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 - 18)
1	12	13	14	15	16 (13 + 14 + 15)	17	18 (12 + 16 - 17)	19	20
Licencje na użytkowanie programów komputerowych	30 961,75	0	9 314,67	0	0	2 476,00	37 800,42	0,00	0,00
									-
									-
									-
Razem	30 961,75	0	9 314,67	0	0	2 476,00	37 800,42	0,00	0,00

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	nie dotyczy					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	0 zł					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie					
1.4 Grunty użytkowane wieczystie						
	Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
	1	2	3	zwiększenia 4	zmniejszenia 5	6
		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				0
		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				0
		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				0
		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				0
		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				0

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

1.5 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				-
				-
Razem				-

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

1.6 Papiery wartościowe lub prawa

Wyszczególnienie	Papiery wartościowe lub prawa					Razem
	świadczenia udziałowe	zamienne dłużne papiery wartościowe	warranty	opcje		
1	2	3	4	5		6
Stan na początek roku obrotowego	ilość					
	wartość					
Zwiększenia	ilość					
	wartość					
Zmniejszenia	ilość					
	wartość					
	ilość					

1.8 Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe					-	-
- na świadczenia emerytalne i podobne					-	-
- na udzielone gwarancje i poręczenia					-	-
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					-	-
- na pozostałe koszty					-	-
2. Rezerwy krótkoterminowe					-	-
- na świadczenia emerytalne i podobne					-	-
- na udzielone gwarancje i poręczenia					-	-
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					-	-
- na pozostałe koszty					-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

1.12 Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 7)	Uwagi
			z tytułu utworzenia rezerwy	z tytułu powstania zobowiązania	z tytułu ustania obowiązku	razem (4 + 5 + 6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych						-	-	
- udzielone gwarancje i poręczenia						-	-	
- kaucje i wadła						-	-	
- indos weksli						-	-	
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy						-	-	
- nieznane roszczenia wierzycieli						-	-	
- inne						-	-	
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych						-	-	
- udzielone gwarancje i poręczenia						-	-	
- kaucje i wadła						-	-	
- indos weksli						-	-	
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy						-	-	
- nieuznane roszczenia wierzycieli						-	-	
- inne						-	-	
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń						-	-	
Razem								

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

1.13 Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe				0
kosztów, w tym:				
– długoterminowe				
– krótkoterminowe				
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe				0
przychodów, w tym:				
– długoterminowe				
– krótkoterminowe				

1.13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy				-
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				-
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych				-

	<div> <div>Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości</div> <div> <div>Pozostałe</div> <div>Razem</div> </div> </div>	<div> <div>1 500,00</div> <div>1 500,00</div> </div>	<div> <div>0</div> <div>1 500,00</div> </div>	<div> <div>0</div> <div>1 500,00</div> </div>	<div> <div>-</div> <div>1 500,00</div> </div>	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	1.14 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń					
	<div>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</div>	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami			
			-			-
			-			-
			-			-
	RAZEM		-			-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	5 015,42 zł					
1.16.	inne informacje					
	środki zgromadzone na rachunku VAT – 0 zł					
2.						

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																								
	0 zł																								
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																								
	0 zł																								
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																								
2.3 Przychody i koszty występujące incydentalnie																									
<table><tr><td>Wyszczególnienie</td><td>w 2023 r.</td><td>w 2024 r.</td></tr><tr><td>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</td><td>27 578,20</td><td>3 300,00</td></tr><tr><td>1) losowe – grzywna zasądzona wyrokiem</td><td>2 348,93</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2) pozostałe - darowizna (spadek)</td><td>23 240,10</td><td>3 300,00</td></tr><tr><td>3) darowizna rzeczowa</td><td>1989,17</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>1)</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>2) losowe - zalenie - wartość strat</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>		Wyszczególnienie	w 2023 r.	w 2024 r.	Przychody występujące incydentalnie, w tym:	27 578,20	3 300,00	1) losowe – grzywna zasądzona wyrokiem	2 348,93	0,00	2) pozostałe - darowizna (spadek)	23 240,10	3 300,00	3) darowizna rzeczowa	1989,17	0,00	Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0	0	1)	0	0	2) losowe - zalenie - wartość strat	0	0
Wyszczególnienie	w 2023 r.	w 2024 r.																							
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	27 578,20	3 300,00																							
1) losowe – grzywna zasądzona wyrokiem	2 348,93	0,00																							
2) pozostałe - darowizna (spadek)	23 240,10	3 300,00																							
3) darowizna rzeczowa	1989,17	0,00																							
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0	0																							
1)	0	0																							
2) losowe - zalenie - wartość strat	0	0																							
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) 2025.03.27
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

 Marta Kaczmar

DYREKTOR
 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

 Anna Kotara