

Informacja dodatkowa do sprawozdania za 2023 r.-korekta nr 1

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie
1.2	Siedziba jednostki: Legionowo
1.3	Adres jednostki: Legionowo, 05-119 ul. Gen. Wł. Sikorskiego 11
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Pomoc społeczna
2.	Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2023-31.12.2023
3.	Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: Nie zawiera
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:</p> <p>Księgi rachunkowe PCPR w Legionowie prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości dla PCPR w Legionowie.</p> <p>a. Środki trwałe zakupywane w ramach realizacji planu finansowego podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, która prowadzona jest przez głównego księgowego (księga środków trwałych, księga środków trwałych zakupionych w ramach realizowanych projektów unijnych). Do środków trwałych zalicza się stanowiące własność lub współwłasność jednostki nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, o wartości jednostkowej równiej lub wyższej 10.000,00 zł. Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania przez PCPR odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych). Dla każdego środka trwałego zakładana jest karta środka trwałego, na której ewidencjonowana jest wartość początkowa, charakterystyka środka trwałego, miejsce użytkowania, stawka amortyzacji, roczne odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Zakupione lub nieodpłatnie otrzymane zestawy komputerowe, których wartość jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ewidencjonowane są jako pozostałe środki trwałe na koncie 013.</p> <p>b. Rzeczowe składniki majątku – wyposażenie nisko-cenne (np. czajnik elektryczny, zegar ścienny, przedłużacz) o okresie użytkowania dłuższym niż rok, w wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł są bezpośrednio odnoszone w koszty działalności w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione oraz nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. Koszt zakupu pozostałych materiałów, artykułów biurowych, tonerów, środków czystości, wydawnictw merytorycznych jest bezpośrednio odnoszony w koszty działalności w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione.</p> <p>c. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie ze stawkami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - raz do roku na dzień bilansowy (konto 400/konto 071). Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się metodą liniową tzn. systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) na przewidywane lata jego używania proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach. Wyposażenie między innymi takie jak – drukarki, meble, szafy metalowe do archiwizacji dokumentów, odkurzacze, biurka, krzesła, fotele biurowe – podlegają ujęciu na koncie 013. Zakup ten jest odnoszony na konto umorzenia pozostałych środków trwałych w pełnej wartości w momencie przekazania do używania. Ewidencja mienia prowadzona jest w Księdze Inwentarzowej.</p> <p>d. Odpisów aktualizujących dokonuje się w stosunku do należności, w szczególności od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w pieczy zastępczej, co do których jest wysokie prawdopodobieństwo nieściągalności i występuje zagrożenie, że należność ta nie zostanie spłacona, należności od rodziców zastępczych, którzy mają przypisane do zwrotu nienależnie pobrane świadczenie. Dlatego, przed dokonaniem odpisu, szczegółowo analizowana jest sytuacja dłużnika. Ustala się wtedy: czas zalegania z zapłatą, przyczynę zwłoki w zapłacie, sytuację płatniczą dłużnika, rodzaj i wyniki wysłanych monitów oraz czy należność objęta jest gwarancją lub innym zabezpieczeniem, informacje uzyskane z właściwych Urzędów Skarbowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Przy zastosowaniu tej metody należności przyporządkowuje się do</p>

	<p>grup ustalonych według okresu ich przeterminowania i określa procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności należności w każdej grupie, np. należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● przeterminowane od roku do 1 roku – odpis w wysokości 50%, ● przeterminowane powyżej 1 roku – odpis w wysokości 100%. <p>e. środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są wg wartości nominalnej.</p>
5.	<p>Inne informacje: W sprawozdaniu za 2023 r. ujęto wyłączenia, zgodnie z załącznikami nr 1.1.-1.3. uchwały nr 279/2018 Zarządu Powiatu Legionowskiego z dnia 11.12.2018 r.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych śr.trw., WNiP, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy: tabela w załączeniu
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych: Nie dotyczy
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych: Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: Nie dotyczy
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: Nie dotyczy
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: Nie dotyczy
1.7.	<p>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności: Na dzień bilansowy saldo konta 290 odpis aktualizujący wartość należności wynosi 19.013,41 (tabela nr 4) uwzględnia między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od rodziców biologicznych za dzieci, które przebywały w rodzinnej pieczy zastępczej- 12.600,44 zł, - od byłych rodzin zastępczych - nienależnie pobrane świadczenie pieniężne nie zwrócone w terminie określonym w decyzji administracyjnej- 400,00 zł.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego: Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Nie dotyczy
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.	Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi, a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy: Nie dotyczy
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki: Nie dotyczy
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych: Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych: Nie dotyczy
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: Nie dotyczy
1.15.	<p>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w kwocie 103.501,14 zł dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5 dofinansowań do zakupionych okularów na łączną kwotę 2 264,93 zł, - 28 wypłat z ZFŚS - wczasy pod gruszą na łączną kwotę 32 920 zł, - 29 wypłat z ZFŚS - paczka świąteczna na łączną kwotę 12 410 zł, - 8 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 50 849,73 zł, - 2 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 3 474,72 zł, - 2 ekwiwalenty za pranie odzieży na łączną kwotę 450 zł, - 73 dofinansowań z ZFŚS do karty fit profit na łączną kwotę 1 131,76 zł.

1.16.	Inne informacje: Nie dotyczy
2	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: Nie dotyczy
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości: Nie dotyczy
2.4.	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe: Nie dotyczy
2.5.	<p>Inne informacje:</p> <p>1. Zobowiązania wykazane w Bilansie (bez ZFŚS i Dochodów Skarbu Państwa) za okres 01.01.2023-31.12.2023 w kwocie 175.546,27 zł dotyczą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 142.876,49 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników PCPR za 2023 r. z terminem płatności do 31.03.2024 r., - 27.397,23 zł składki zus z terminem płatności do 05.04.2024 r., - 3.211,20 zł - zakup usług pozostałych (usługi pocztowe), - 30,22 zł – Pracownicze Plany Kapitałowe, - 1.935,82 zł – utrzymanie pomieszczeń PZdsON w Legionowie w XII/2023, - 95,31 zł – zakup usług telekomunikacyjnych za m-ąc XII/2023. <p>2. Wyjaśnienie dotyczące Dochody ze sprawozdania Rb-27S a zespół 7: Dochody wykazane w Rb-27S: 3.180.554,07 zł Suma sald kont Zespołu 7: 3.188.489,87 zł Różnica: 7.935,80 Na kwotę 7.935,80 zł składają się: 2.871,10 zł odpisy aktualizujące należności w 2023 r. + 4.942,28 zł nowe przypisy z 2023 r. + 122,42 zł koszty komornika</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: Nie dotyczy

Tabela nr 4: Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenie	zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W LEGIONOWIE				
1	odpis należności z tytułu kosztów upomnienia	119,20	64,00		183,20
2	odpis należności z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych	400,00	0,00		400,00
3	odpis należności z tytułu naliczonych odsetek za niezapłacenie należności w terminie	4 376,67	1453,10		5 829,77
4	odpis należności z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w pieczy zastępczej	11 246,44	1 354,00		12 600,44
	Razem	16 142,31	2 871,10		19 013,41

tabela mienia
2023

Lp.	Grupy środków trwałych	Jednostka władająca	Oznaczenie nieruchomości		Opis nieruchomości (np. nr działki)	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (8+9+10)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (12+13+14)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (7+11-15)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (17+18-19)	Wartość księgowa po umorzeniu stan na koniec roku obrotowego (16-20)
			położenie	powierzchnia m ²			Aktualizacja	Nabywanie	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	GRUNTY (Grupa 0)																			
II.	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO (Grupa 1)																			
III.	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ (Grupa 2)																			
IV.	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE (Grupa 3)																			
V.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA (Grupa 4)					131 209,50	-	-	-	-	-	-	-	-	131 209,50	77 280,15	17 490,60	-	94 770,75	36 438,75
1.	Maszyzny									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Urządzenia ogólnego zastosowania					131 209,50			-	-		-		-	131 209,50	77 280,15	17 490,60	-	94 770,75	36 438,75
1	Zestaw komputerowy monitor LCD 4527	PCPR				5 400,00				-	-	-	-	-	5 400,00	5 400,00	-	-	5 400,00	-
2	Zestaw komputerowy OPTIMUS OPTITECH	PCPR				3 000,00				-	-	-	-	-	3 000,00	3 000,00	-	-	3 000,00	-
3	Notebook Toshiba L770-127 pzdson	PCPR				3 430,47				-	-	-	-	-	3 430,47	3 430,47	-	-	3 430,47	-
4	Zestaw komputerowy	PCPR				3 221,49				-	-	-	-	-	3 221,49	3 221,49	-	-	3 221,49	-

IX.	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWA NE (Grupa 8)					4 034,40	-	-	-	-	-	-	-	-	4 034,40	4 034,40	-	-	4 034,40	-
1.	Lada recepcyjna					4 034,40	-	-	-	-	-	-	-	-	4 034,40	4 034,40	-	-	4 034,40	-
X.	INWENTARZ ŻYWY (Grupa 9)																		-	-
1.																			-	-
XI.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					10 494,40									10 494,40	10 494,40	-	-	10 494,40	-
1.	Pakiet dla administracji /Budżet i Płace/					7 198,00									7 198,00	7 198,00			7 198,00	-
2.	Oprogramowanie do serwera MOLP					3 296,40									3 296,40	3 296,40			3 296,40	-
OGÓŁEM						145 738,30	-	-	-	-	-	-	-	-	145 738,30	91 808,95	17 490,60	-	109 299,55	36 438,75