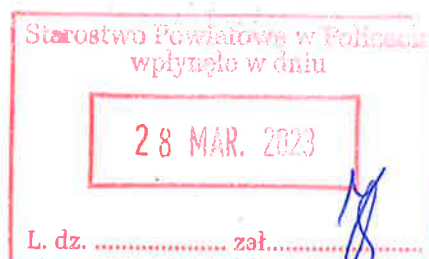


**POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE
w POLICACH**



**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ZA 2022 ROK**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach
ul. Szkolna 2
72-010 Police
Numer identyfikacyjny REGON
811781372

BILANS
jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej
sporządzony
na dzień 31 grudnia 2022 r.

ADRESAT
POWIAT POLICKI
ul. Tanowska 8
72-010 Police

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		3 497 313,82	3 371 038,84
I. Wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe		3 497 313,82	3 371 038,84
1. Środki trwałe		1 353 674,00	1 353 674,00
1.1. Grunty		-	-
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		-	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 917 843,32	1 836 880,06
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	-
1.4. Środki transportu		223 796,50	180 504,78
1.5. Inne środki trwałe		-	-
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		-	-
III. Należności długoterminowe		-	-
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
1. Akcje i udziały		-	-
2. Inne papiery wartościowe		-	-
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		-	-
B. Aktywa obrotowe		279 258,55	335 620,57
1. Zapasy		-	-
1.1. Materiały		-	-
2. Poliprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
II. Należności krótkoterminowe		81 623,77	125 937,96
1. Należności z tytułu dostaw i usług		76 795,18	122 826,92
2. Należności od budżetów		1 721,61	-
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		-	-
4. Pozostałe należności		3 108,98	3 111,04
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		-	-
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		197 632,78	209 682,61
1. Środki pieniężne w kasie		-	-
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		197 632,78	209 682,61
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		-	-
4. Inne środki pieniężne		-	-
5. Akcje lub udziały		-	-
6. Inne papiery wartościowe		-	-
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
Suma aktywów		3 776 572,37	3 706 679,41
PASYWA			
A. Fundusze		3 045 438,02	2 903 695,23
I. Fundusz jednostki		12 199 336,24	13 420 518,34
II. Wynik finansowy netto (+/-)		- 9 153 898,22	- 10 516 823,11
1. Zysk netto (+)		-	-
2. Strata netto (-)		- 9 153 898,22	- 10 516 823,11
III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		-	-
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		-	-
B. Fundusze płatników		-	-
C. Państwowe fundusze celowe		-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		731 134,35	802 984,18
1. Zobowiązania długoterminowe		-	-
II. Zobowiązania krótkoterminowe		731 134,35	802 984,18
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		68 177,96	35 284,07
2. Zobowiązania wobec budżetów		60 135,93	58 127,90
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		210 259,15	250 519,54
4. Zobowiązania z tytułu wygaśnień		168 845,10	216 711,75
5. Pozostałe zobowiązania		212 845,89	223 069,95
6. Sumy obce (depozycje, zabezpieczenie wykonania umów)		-	-
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		10 870,32	19 270,97
8. Fundusze specjalne		10 870,32	19 270,97
8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		-	-
8.2. Inne fundusze		-	-
III. Rezerwy na zobowiązania		-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
Suma pasywów		3 776 572,37	3 706 679,41

GOŁYŃSKI KRZYSZTOF

Przewodniczący Zarządu

28032023-6

(wsk. miesiąc, dzień)

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Police, ul. Szkolna 2

GOŁYŃSKI KRZYSZTOF

(kierownik jednostki)

Przewodniczący Zarządu
mgr Barbara Kierulnicka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach ul. Szkolna 2 72 – 010 Police	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	ADRESAT POWIAT POLICKI ul. Tanowska 8 72-010 Police
Numer identyfikacyjny REGON 811781372	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	2 139 400,22	2 065 568,36
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	-	-
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 139 400,22	2 065 568,36
B. Koszty działalności operacyjnej	11 575 923,35	12 915 904,23
I. Amortyzacja	96 678,53	122 904,94
II. Zużycie materiałów i energii	521 710,62	641 415,66
III. Usługi obce	1 579 923,54	2 225 765,75
IV. Podatki i opłaty	35 470,61	32 302,37
V. Wynagrodzenia	4 361 273,02	5 185 637,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	924 041,72	1 112 738,29
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	40 655,37	42 426,41
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 391 628,14	2 724 500,32
X. Pozostałe obciążenia	624 541,80	828 213,04
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)	- 9 436 523,13	- 10 850 335,87
D. Pozostałe przychody operacyjne	311 017,41	323 083,21
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	-	-
III. Inne przychody operacyjne	311 017,41	323 083,21
E. Pozostałe koszty operacyjne	39 704,56	-
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-	-
II. Pozostałe koszty operacyjne	39 704,56	-
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	- 9 165 210,28	- 10 527 252,66
G. Przychody finansowe	16 768,32	14 797,84
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
II. Odsetki	16 768,32	14 797,84
III. Inne	-	-
H. Koszty finansowe	5 456,26	4 368,29
I. Odsetki	-	-
II. Inne	5 456,26	4 368,29
I. Zysk (strata) brutto (F + G – H)	- 9 153 898,22	- 10 516 823,11
J. Podatek dochodowy	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L. Zysk (strata) netto (I – J – K)	- 9 153 898,22	- 10 516 823,11

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Andrzej Potoczek

(główny księgowy)

28 03 2023 r.

(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE
72-010 Police, ul. Szkolna 2
(kierownik jednostki)

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Police, ul. Szkolna 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach ul. Szkolna 2 72 – 010 Police Numer identyfikacyjny REGON 811781372	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.	ADRESAT POWIAT POLICKI ul. Tanowska 8 72-010 Police
--	--	---

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 744 438,07	12 199 336,24
I. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	12 099 664,00	12 739 250,19
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	11 675 234,39	12 739 250,19
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	-
1.4. Środki na inwestycje	373 398,00	-
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	16 200,00	-
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	-
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-	-
1.10. Inne zwiększenia	34 831,61	-
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	11 644 765,83	11 518 068,09
2.1. Strata za rok ubiegły	8 701 419,96	9 153 898,22
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 532 379,92	2 358 324,85
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-	-
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	373 398,00	-
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	-
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	-
2.9. Inne zmniejszenia	37 567,95	5 845,02
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	12 199 336,24	13 420 518,34
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 9 153 898,22	- 10 516 823,11
1. zysk netto (=)	-	-
2. strata netto (-)	- 9 153 898,22	- 10 516 823,11
3. nadwyżka środków obrotowych	-	-
IV. Fundusz (poz. II+,-III)	3 045 438,02	2 903 695,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Puszczak

(główny księgowy)

28.03.2023r

(rok, miesiąc, dzień)

POWIAT POLICKI
Powiatowy Zarząd Pomocy Rodzinie
Kierownik jednostki
mgr Jolanta Puszczak

(kierownik jednostki)

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Police, ul. Szkolna

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach
ul. Szkolna 2
72-010 Police

Numer identyfikacyjny:

NIP: 851-25-57-218

REGON: 811781372

Adresat:

Starostwo Powiatowe w Policach
ul. Tanowska 8
72-010 Police

**INFORMACJA DODATKOWA
NA DZIEŃ 31.12.2022 r.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach

1.2 siedzibę jednostki

ul. Szkolna 2
72 – 010 Police

1.3 adres jednostki

ul. Szkolna 2
72 – 010 Police

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- 2) ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,
- 3) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U z 2020 r. poz.1876, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o pomocy społecznej”,
- 4) ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 821, z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rehabilitacji”,

- 5) Uchwały Nr IV/28/99 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 marca 1999 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą "Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach" oraz utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą "Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach",
- 6) regulaminu organizacyjnego PCPR w Policach,
- 7) innych przepisów regulujących zadania realizowane przez PCPR w Policach.
- 8) Uchwały nr IV/33/2019 RADY POWIATU W POLICACH z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie połączenia Domu Dziecka w Policach i Domu Dziecka w Tanowie z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach, nadającej statut Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Policach, który stanowi załącznik do uchwały

1. Do zakresu działania realizowanego przez PCPR w Policach, wynikającego z przepisów ustawy o pomocy społecznej, należą:

1) zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez Powiat, tj.:

- a) pomoc uchodźcom w zakresie indywidualnego programu integracji oraz opłacanie za te osoby składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia,
- b) prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- c) realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia,

2) zadania własne realizowane przez Powiat, tj.:

- a) opracowanie i realizacja, po konsultacji z właściwymi terytorialnie gminami, powiatowej strategii rozwiązywania problemów społecznych, ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, wspierania osób niepełnosprawnych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka,
- b) prowadzenie specjalistycznego poradnictwa,
- c) organizowanie opieki w rodzinach zastępczych, udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci oraz wypłacanie wynagrodzenia z tytułu pozostawania w gotowości przyjęcia dziecka albo świadczonej opieki i wychowania niespokrewnionym z dzieckiem zawodowym rodzinom zastępczym,
- d) zapewnienie opieki i wychowania dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjno-opiekuńczych, placówek opiekuńczo-wychowawczych, dla dzieci i młodzieży, w tym placówek wsparcia dziennego o zasięgu ponadgminnym, a także tworzenie i wdrażanie programów pomocy dziecku i rodzinie,
- e) pokrywanie kosztów utrzymania dzieci z terenu Powiatu, umieszczonych w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych, również na terenie innego powiatu,
- f) przyznawanie pomocy pieniężnej na usamodzielnienie oraz na kontynuowanie nauki osobom opuszczającym placówki opiekuńczo-wychowawcze typu rodzinnego i socjalizacyjnego, domy pomocy społecznej dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie, domy dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, rodziny zastępcze oraz schroniska dla nieletnich, zakłady poprawcze, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze lub młodzieżowe ośrodki wychowawcze,

- g) pomoc w integracji ze środowiskiem osób mających trudności w przystosowaniu się do życia, młodzieży opuszczającej placówki opiekuńczo-wychowawcze typu rodzinnego i socjalizacyjnego, domy pomocy społecznej dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie, domy dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, rodziny zastępcze oraz schroniska dla nieletnich, zakłady poprawcze, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze lub młodzieżowe ośrodki wychowawcze,
 - h) pomoc osobom mającym trudności w integracji ze środowiskiem, które otrzymały status uchodźcy,
 - i) pomoc osobom mającym trudności w przystosowaniu się do życia po zwolnieniu z zakładu karnego,
 - j) prowadzenie i rozwój infrastruktury domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym oraz umieszczanie w nich skierowanych osób,
 - k) prowadzenie mieszkań chronionych dla osób z terenu więcej niż jednej gminy oraz powiatowych ośrodków wsparcia, w tym domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, z wyłączeniem środowiskowych domów samopomocy i innych ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
 - l) prowadzenie ośrodków interwencji kryzysowej,
 - m) udzielanie informacji o prawach i uprawnieniach,
 - n) szkolenie i doskonalenie zawodowe kadr pomocy społecznej z terenu Powiatu,
 - o) doradztwo metodyczne dla kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej z terenu Powiatu,
 - p) podejmowanie innych działań wynikających z rozeznanych potrzeb, w tym tworzenie i realizacja programów osłonowych,
 - q) sporządzanie sprawozdań oraz przekazywanie ich Wojewodzie Zachodniopomorskiemu (również w wersji elektronicznej, z zastosowaniem systemu informatycznego),
 - r) sporządzanie bilansu potrzeb Powiatu w zakresie pomocy społecznej.
2. Do zakresu działania realizowanego przez PCPR w Policach, wynikającego z przepisów ustawy o rehabilitacji, należy:
- 1) opracowywanie i realizacja, zgodnych z powiatową strategią dotyczącą rozwiązywania problemów społecznych, powiatowych programów działań na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie:
 - a) rehabilitacji społecznej,
 - b) przestrzegania praw osób niepełnosprawnych,
 - 2) podejmowanie działań zmierzających do ograniczania skutków niepełnosprawności,
 - 3) opracowywanie oraz przedstawianie planów zadań i informacji z prowadzonej działalności, a także udostępnianie ich na potrzeby samorządu województwa,
 - 4) współpraca z organizacjami pozarządowymi i fundacjami działającymi na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej tych osób,
 - 5) dofinansowywanie:
 - a) uczestnictwa osób niepełnosprawnych i ich opiekunów w turnusach rehabilitacyjnych,
 - b) sportu, kultury, rekreacji i turystyki osób niepełnosprawnych,
 - c) zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze przyznawane osobom niepełnosprawnym na podstawie odrębnych przepisów,
 - d) likwidacji barier architektonicznych, w komunikowaniu się i technicznych, w związku z indywidualnymi potrzebami osób niepełnosprawnych,
 - e) rehabilitacji dzieci i młodzieży,

- 6) dofinansowywanie kosztów tworzenia i działania warsztatów terapii zajęciowej.
3. Do zakresu działania realizowanego przez PCPR w Policach, wynikającego z przepisów ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 1472), należy:
- 1) przyznawanie pomocy oraz ustalanie jej wysokości, w drodze decyzji administracyjnej, na zadanie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy,
 - 2) przyznawanie pomocy oraz ustalanie jej wysokości albo odmawianie jej przyznania, w drodze decyzji administracyjnej, na zadanie, o którym mowa w art. 17 ust. 3 ustawy,
 - 3) wypłata kwoty stanowiącej równowartość pomocy, o której mowa w art. 17 ust. 1, 2 i 3 ustawy.
4. Do zakresu działania realizowanego przez PCPR w Policach, wynikającego z przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U z 2020 r. poz. 110, z późn. zm.), należy wydawanie kart parkingowych osobom niepełnosprawnym.
5. Do zakresu działania realizowanego przez PCPR w Policach, wynikającego z przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 685, z późn. zm.), należy zadanie, o którym mowa w art. 8 ustawy.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie jednostkowe.

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

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe i inwestycje)

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- 1) lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny i urządzenia,
- 3) środki transportu i inne rzeczy.

Do środków trwałych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego). Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 3) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe, środki trwałe w budowie, ulepszenia oraz inne wydatki inwestycyjne o wartości początkowej przekraczającej wielkość ustaloną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513), a także rozporządzenia

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 2010, nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie, ulepszenia oraz inne wydatki inwestycyjne o wartości początkowej 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 momencie oddania do użytkowania. Umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu 401. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł ujmuje się w ewidencji pozaksiegowej, chyba że Dyrektor PCPR Police zdecydował w danej sprawie odmiennie.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- 3) opłaty notarialne, sądowe itp.,
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 8) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych. Inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych wyodrębnione są w formie zadania.

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 Rozwoju i 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 poz. 1911). 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.

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).

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 wieczystie

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności z tyt. dochodów budżetowych (konto 221)	39 762,10	4 249,50	0,00	0,00	44 011,60

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.

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

Lp.	Tytuł wypłaconego świadczenia	Kwota wypłaconych środków pieniężnych wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
1	Nagrody jubileuszowe	36 343,75
2	Odprawy emerytalne	40 194,00
3	Odprawy rentowe	0,00
4	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 161,76
5	Odprawy z tytułu upływu kadencji	0,00

6	Odprawy z tytułu redukcji stanowiska pracy	0,00
7	Odprawy z art. 20 Karty Nauczyciela	0,00
8	Odprawy pośmiertne	0,00
9	Refundacja za używanie okularów (zg. z przepisami BHP)	5 000,00
10	Inne	0,00
Razem:		98 699,51

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

a) w Rachunku zysków i strat pozycja **D.III Inne przychody operacyjne** obejmuje:

- wpływy z najmu i dzierżawy: 264 907,37 zł
- wpływy z usług: 56 678,69 zł (obejmuje refakturowanie mediów na najemców oraz wpływy z usług transportowych)
- wpływy z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych: 111,57 zł.
- wynagrodzenie płatnika ZUS i pdof: 1 385,58 zł

b) w Rachunku zysków i strat pozycja **H.II Inne** obejmuje:

- odpis aktualizujący odsetki od należności cywilnoprawnych w wys. 4 249,50 zł
- ujemne różnice kursowe: 118,79 zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Adam Potaczek

(główny księgowy)

28 03 2023 r.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

(kierownik jednostki)

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Polica, ul. Szkolna 2

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				Zmniejszenie wartości					Umorzenia						Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	inne (np. przenieszenie, korekta grup KST)	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne (np. przenieszenie, korekta grup KST)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia z innych tytułów niż amortyzacja (np. korekta grup KST)	Zwiększenie umorzenia z innych tytułów niż amortyzacja (np. korekta grup KST)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-16)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15	16	17	18	
1	Wartości niematerialne i prawne	101 825,94	-	-	-	-	-	-	-	-	101 825,94	101 825,94	-	-	-	101 825,94	3 497 313,82	3 371 058,84	
2	Środki trwałe:	5 835 256,33	-	46 563,22	-	46 563,22	-	-	-	-	5 881 819,55	2 337 942,51	172 818,20	-	-	2 510 760,71	3 497 313,82	3 371 058,84	
Grupa 0	Grunt	1 353 674,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1 353 674,00	-	-	-	-	-	1 353 674,00	1 353 674,00	
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2 841 519,63	-	-	-	-	-	-	-	-	2 841 519,63	1 086 619,17	70 002,58	-	-	1 166 621,75	1 744 900,46	1 674 897,88	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	326 294,12	-	-	-	-	-	-	-	-	326 294,12	153 351,26	10 960,68	-	-	164 311,94	172 942,86	161 982,18	
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	290 577,55	-	23 686,22	-	23 686,22	-	-	-	-	314 263,77	290 577,55	23 686,22	-	-	314 263,77	-	-	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 6	Urządzenia techniczne	51 360,70	-	-	-	-	-	-	-	-	51 360,70	51 360,70	-	-	-	51 360,70	-	-	
Grupa 7	Środki transportu	341 663,50	-	-	-	-	-	-	-	-	341 663,50	115 867,00	45 291,72	-	-	161 158,72	225 796,50	180 504,78	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	630 166,83	-	22 877,00	-	22 877,00	-	-	-	-	653 043,83	630 166,83	22 877,00	-	-	653 043,83	-	-	
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

GAŁĘZIOWY KANCELARZ
GŁÓWNY KANCELARZ
POWIAATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE

2803.2023r
(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Polka, ul. Szkolna 7

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
Jednostka jednostki

Wzajemne rozliczenia w roku 2022 między Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach a innym jednostkami organizacyjnymi powiatu

Stosownie do treści § 27 ust. 2 i 3 rozporządzenie Ministra Rozwoju i 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. z 2020 r. poz. 342). sporządzając sprawozdanie finansowe należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

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

Dane do wyłączeń w odniesieniu do:

1) bilansu:

Nie wystąpiły

2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy):

W roku 2022 wzajemne rozliczenia dotyczą:

- rozliczeń z Powiatowym Urzędem Pracy w Policach z tyt. przychodów za refakturowanie mediów na kwotę: 1,16 zł.

Księgowe ujęcie wyłączenia przychodów (w zł)		
Pozycja rachunku zysków i strat	Dt	Ct
D. Pozostałe przychody operacyjne		
III. Inne przychody operacyjne		1,16

- rozliczeń z Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach z tytułu opłat klasowych dot. wychowanków domu dziecka na kwotę: 100,00 zł.
- rozliczeń ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach na kwotę: 150,00 zł.
- rozliczeń ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tanowie na kwotę: 884,00
- rozliczeń ze Starostwem Powiatowym w Policach na kwotę: 5.805,00 zł

Księgowe ujęcie wyłączenia kosztów (w zł)		
Pozycja rachunku zysków i strat	Dt	Ct
B. Koszty działalności operacyjnej		
III. Usługi obce	1 134,00	
IV. Podatki i opłaty	5 805,00	

3) zestawienia zmian w funduszu jednostki:

Nie wystąpiły

4) zysków lub strat zawartych w aktywach:

Nie wystąpiły

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Police, ul. Szkolna

Police, dnia. 28.03.2024

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sławomir Potoczny

Kierownik jednostki

DYREKTOR
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie
mgr Anna Kosińska