

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki – Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej
1.2	siedziba – Izbica Kujawska,
1.3	adres –ul. Marszałka Piłsudskiego 32, 87-865 Izbica Kujawska.
1.4	<p>Podstawowym przedmiotem działalności jednostki wg Polskiej Klasyfikacji Usług –PKD 6920Z jest działalność rachunkowo – księgową.</p> <p>Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej jest gminną jednostką organizacyjną, nieposiadającą osobowości prawnej działającą na podstawie Uchwały Nr XXV/146/16 Rady Miejskiej w Izbicy Kujawskiej z dnia 28 września 2016 r. oraz na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ,ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.</p> <p>Centrum Usług Wspólnych zapewnia obsługę finansową , rachunkową i administracyjno-organizacyjną jednostkom organizacyjnym gminy, zaliczanym do sektora finansów publicznych tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1)Szkoła Podstawowa Nr 2 im. gen. Augustyna Słubickiego w Izbicy Kujawskiej</li> <li>2)Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej</li> <li>3)Szkoła Podstawowa im. Konrada Jażdżewskiego w Błennie</li> <li>4) Przedszkole Samorządowe w Izbicy Kujawskiej</li> <li>5)Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej</li> <li>6)Biblioteka Publiczna w Izbicy Kujawskiej</li> <li>7)Żłobek Samorządowy w Izbicy Kujawskiej</li> </ol>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Metoda wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>Wycenie podlega wartość aktywów , czyli kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych o wiarygodnie określonej wartości , powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń , które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych oraz pasywów, czyli źródeł pokrycia majątku jednostki.</p>

Aktywa i pasywa wycenia się na potrzeby ujęcia ich przychodów bądź ich zwiększeń w księgach rachunkowych, a także w celu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zgodnie z zasadą ostrożności wycena aktywów i pasywów powinna być dokonywana w taki sposób, aby nie został zniekształcony wynik finansowy.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, uwzględniając w wyniku finansowym:

-zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

-wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne, poniesione koszty operacyjne.

W przypadku zasady zakazu kompensat wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie, ponieważ nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów związanych z nimi.

W jednostce ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art.28 ust. 1 pkt .1 oraz art. 28 ust.8 i art.33 ust. 1 ustawy o rachunkowości- przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:

-wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia

-wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,

-wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej od 1 000 zł do 10 000 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi, o wartości początkowej powyżej 1 000 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji(metoda liniowa)ustala się na dzień przyjęcia do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają umarzeniu na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach jednorazowo na koniec roku.

#### **Środki trwałe**

Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt . 1 oraz art. 28 ust. 8, art. 32 i art. 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:

-wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem( w tym nie podlegające odliczeniu VAT).

Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,

W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)dokonywane są w sposób następujący:

-odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe)środków trwałych o wartości jednostkowej od 1000 zł

do 10 000 zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,

-odpisy amortyzacyjne( umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10 000 zł dokonywane są w czasie: dla nowych środków trwałych metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,

-dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji –metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania( amortyzacji ).

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

#### **Pozostałe środki trwałe**

To środki trwałe wymienione w par. 6 ust.3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, meble, dywany, środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj.10 000 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji wartościowej na koncie 013,, Pozostałe środki trwałe” i umarzone 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”.

#### **Należności i zobowiązania**

Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

-naależności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o

	<p>rachunkowości),          -zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości)  <b>Środki pieniężne</b>          Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.  <b>Wynik finansowy</b>          Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy, określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 .          Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:          -saldo Wn –to strata netto          -saldo Ma to zysk netto          Saldo konta przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjętego sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki.”</p>
5.	inne informacje
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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
	<p>I. <u>Wartości niematerialne i prawne</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego 4 167,40 zł</li> <li>• Zwiększenie wartości początkowej poprzez nabycie -</li> <li>• Zmniejszenie wartości -</li> <li>• Stan na koniec roku 4 167,40 zł</li> </ul> <p>II. <u>Pozostałe środki trwałe</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego 13 380,03 zł</li> <li>• Zwiększenie wartości początkowej poprzez nabycie 610,00 zł</li> <li>• Zmniejszenie wartości początkowej –likwidacja -</li> <li>• Stan na koniec roku obrotowego 13 990,03 zł</li> </ul>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie ma
1.3.	kwotę 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 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.	liczbę 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)
	Nie dotyczy
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Nie ma
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 dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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 dotyczy
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 ma
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Świadczenia dodatkowe dla pracowników: Herbata dla pracowników 455,59 zł Okulary korekcyjne 400,00 zł <b>Razem: 855,59 zł</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie ma
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 ma

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie ma
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Emilia Szudzik  
(główny księgowy)

2023-03-22  
(rok, miesiąc, dzień)

Karolina Więtczak  
(kierownik jednostki)