

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Centrum Usług Wspólnych
1.2	siedziba jednostki
	Odolanów, Gmina Odolanów
1.3	adres jednostki
	Al. Jana Pawła II 1, 63-430 Odolanów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki ¹
	Działalność wspomagająca edukację- PKD 8560Z Zgodnie ze statutem jednostki podstawowym celem jest wspólna obsługa finansowo-księgowo, kadrowo-płacowa i organizacyjno-administracyjna jednostkom obsługiwanym.
2.	okres objęty sprawozdaniem
	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne? ²
	Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
4.	przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) ³
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przepisami szczególnymi z Rozporządzenia 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwale otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego wyceniane są według ceny z tej decyzji, 2) składniki majątku, mające cechy środków trwałych o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. W tym przypadku prowadzona jest pozabilansowa ewidencja w specjalnych zeszytach. 3) składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

¹ Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej (lub określony w ustawie) lub przedmiot działalności samorządowego zakładu budżetowego określony w uchwale organu stanowiącego JST o utworzeniu zakładu.

² Należy wskazać, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli informacja została sporządzona na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe. Wymienić jednostki.

³ Wskazać te obszary, w których zarówno ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie MRiF dają kierownikom możliwość wyboru. Jeśli stosowane zasady wynikają wprost z przepisów, nie powinny być opisywane. Podać tylko te informacje, które ułatwiają zrozumienie sprawozdania finansowego, a więc dotyczą zastosowanych, wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

	<p>4) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</p> <p>5) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,</p> <p>6) nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość wyniku finansowego,</p> <p>7) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p>
5.	inne informacje ⁴
	Centrum Usług Wspólnych w Odolanowie jest gminną jednostką organizacyjną Gminy i Miasta Odolanów .
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:	
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.

⁴ Opisać nietypowe dla jednostki sytuacje, np. przejęcie mienia ze zlikwidowanej innej jednostki czy też niewygasające wydatki.

Zmiana stanu WNiP – od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.⁵

Wartość brutto na początek roku obrotowego	
Zwiększenia, w tym:	
1) nabycie ⁶	
2) przemieszczenie wewnętrzne ⁷	
3) inne ⁸	
Zmniejszenia, w tym:	
1) sprzedaż	
2) likwidacja	
3) inne ⁹	
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	
Umorzenie na początek roku obrotowego	
Zwiększenia, w tym:	
1) amortyzacja	
2) inne	
Zmniejszenia, w tym:	
8) likwidacja	
9) inne	
Umorzenie na koniec roku obrotowego	
Wartość netto na początek roku obrotowego	
Wartość netto na koniec roku obrotowego	

Zmiana stanu środków trwałych – od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.¹⁰

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM

⁵ Wartości netto muszą być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie w części Aktywa - A.I.

⁶ Wskazać tu tylko zakupy inwestycyjne (paragraf 606).

⁷ Może to dotyczyć np.: przyjęcia środków trwałych, które wcześniej znajdowały się w trakcie budowy, zwiększenia wartości środka trwałego po zakończeniu ulepszenia (przeksięgowane z konta 080, paragraf 605), przekwalifikowania środka trwałego z jednej grupy do drugiej w związku ze zmianą KŚT lub z powodu błędu, przekwalifikowania obiektu z inwestycji w nieruchomości do środków trwałych.

⁸ M. in. otrzymane nieodpłatnie składniki majątku z innych jednostek. Wskazać składnik, od kogo otrzymany, podać wartość.

⁹ M. in. przekazane nieodpłatnie składniki majątku innym jednostkom. Wskazać składnik, komu przekazano, podać wartość.

¹⁰ Wartości netto muszą być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie w części Aktywa - A.II.

Wartość brutto na początek roku obrotowego			14.781,00		12.490,73	27.271,73
Zwiększenia, w tym:						
1) nabycie ¹¹						
2) przemieszczenia wewnętrzne ¹²						
3) inne ¹³						
Zmniejszenia, w tym:					7.028,42	7.028,42
1) sprzedaż						
2) likwidacja					7.028,42	7.028,42
3) inne ¹⁴						
Wartość brutto na koniec roku obrotowego			14.781,00		5.462,31	20.243,31
Umorzenie na początek roku obrotowego			14.781,00		12.490,73	27.271,73
Zwiększenia, w tym:						
1) amortyzacja						
2) inne						
Zmniejszenia, w tym:					7.028,42	7.028,42
1) sprzedaż						
2) likwidacja					7.028,42	7.028,42
3) inne						
Umorzenie na koniec roku obrotowego			14.781,00		5.462,31	20.243,31
Wartość netto na początek roku obrotowego						
Wartość netto na koniec roku obrotowego						
Zmiana stanu pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i WNiP umarzanych jednorazowo – od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.						
Wyszczególnienie	Pozostałe środki trwałe	Zbiory biblioteczne	WNiP umarzane jednorazowo	RAZEM		
Wartość na początek roku obrotowego	136.110,63		38.495,51	174.606,14		
Zwiększenia, w tym:	3.999,00			3.999,00		
1) nabycie (zakupy)	3.999,00			3.999,00		

¹¹ Wskazać tu tylko zakupy inwestycyjne (paragraf 606).

¹² Może to dotyczyć np.: przyjęcia środków trwałych, które wcześniej znajdowały się w trakcie budowy, zwiększenia wartości środka trwałego po zakończeniu ulepszenia (przebiegowane z konta 080, paragraf 605), przekwalifikowania środka trwałego z jednej grupy do drugiej w związku ze zmianą KŚT lub z powodu błędu, przekwalifikowania obiektu z inwestycji w nieruchomości do środków trwałych.

¹³ M. in. otrzymane nieodpłatnie składniki majątku z innych jednostek. Wskazać składnik, od kogo otrzymany, podać wartość.

¹⁴ M. in. przekazane nieodpłatnie składniki majątku innym jednostkom. Wskazać składnik, komu przekazano, podać wartość.

2) przemieszczenie wewnętrzne (przyjęcie z inwestycji)				
3) inne ¹⁵				
Zmniejszenia, w tym:	3.848,54			3.848,54
1) sprzedaż				
2) likwidacja	3.848,54			3.848,54
3) inne ¹⁶				
Wartość na koniec roku obrotowego	136.261,09		38.495,51	174.756,60

Grunty przekazane w wieczyste użytkowanie - zbiorczo

Stan na dzień 01.01.2022 r.: wartość księgowazł; pow. gruntówha.

Stan na dzień 31.12.2022 r.: wartość księgowazł; pow. gruntówha.

1.2 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa

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 wieczyste¹⁷

Grunt (nr działki, miejscowość)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	

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

¹⁵ M. in. otrzymane nieodpłatnie składniki majątku z innych jednostek. Wskazać składnik, od kogo otrzymany, podać wartość.

¹⁶ M. in. przekazane nieodpłatnie składniki majątku innym jednostkom. Wskazać składnik, komu przekazano, podać wartość.

¹⁷ Jeśli jest znana.

wartościowych ¹⁸								
Treść	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje								
Udziały								
Dłużne papiery wartościowe								
Inne papiery wartościowe								
RAZEM								
Posiadane udziały:								
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) ¹⁹							
	Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego		
			zwiększenia	wykorzystanie ²⁰	rozwiązanie, inne ²¹			
	RAZEM							
	Stan odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2022 – zł:							
	<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenia w ciągu roku – • zmniejszenia w ciągu roku –, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - umorzenie – zł - przedawnienie – zł - zapłata – zł - ustanowienie hipoteki – zł - korekta – zł 							
	Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2022 r. – zł.							
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym ²²							
	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:							
	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie							

¹⁸ Jeśli papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wskazać.

¹⁹ W wierszu dotyczącym wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji, a w wierszu informującym o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

²⁰ M. in. umorzenia, przedawnienia.

²¹ M. in. zapłata, wpis na hipotekę, korekta.

²² Na przykład rezerwa na toczące się postępowanie sądowe.

Wyszczególnienie	spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				
1.1	kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego			
0.	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.1	łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń ²³			
1.	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.1	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 tych zabezpieczeń			
2.	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.1	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			
3.	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.1	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
4.	Stan na dzień 01.01.2022 r.: zł; Stan na dzień 31.12.2022 r.:zł.			
1.1	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze ²⁴ oraz struktura zatrudnienia:			
5.				
	Wyszczególnienie	Kwota		
	Wynagrodzenia (bez nagród, odpraw i ekwiwalentów za urlop)	623.268,93		
	w tym finansowane z Funduszu Pomocy Ukrainie	-		
	Nagrody	6.310,53		
	w tym finansowane z Funduszu Pomocy Ukrainie	-		
	Nagrody jubileuszowe	11.118,40		
	Ekwiwalenty za urlop	2.417,68		
	Odprawy emerytalne i rentowe	4.788,00		
	RAZEM	647.903,54		

²³ Zobowiązania wykazane w bilansie, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem.

²⁴ Kwota wykazana w wierszu razem musi być równa wydatkom sklasyfikowanym w paragrafie 401 + ewentualne wynagrodzenia pracowników sklasyfikowane w wydatkach inwestycyjnych.

Przeciętna wielkość zatrudnienia w etatach						
Nauczyciele	Pracownicy socjalni	Pracownicy administracyjni	Pracownicy obsługi	RAZEM		
-	-	10,88	-	10,88		
1.1	inne informacje					
6.						
Wydatki poniesione w 2022 r. na zadania w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy z Funduszu Pomocy						
Lp.	Wyszczególnienie			Kwota [zł]		
1.						
2.						
3.						
.....						
Razem						
2.						
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
.						
<i>Nie dotyczy.</i>						
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					
.						
Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku 2021			Koszt wytworzenia w roku 2022		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
odsetki		różnice kursowe	Odsetki		różnice kursowe	
Środki trwałe oddane do użytkowania						
Środki trwałe w budowie						
2.3	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
.						
Wyszczególnienie		2021	2022			
<i>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</i>						
1) losowe – pożar, zalanie, inne – odszkodowania						
2) pozostałe – darowizna,						

	spadek		
	Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
	1) losowe – pożar, zalanie – wartość strat		
	2) losowe – inne – wartość strat		
2.4	informacja 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 JST.		
2.5	inne informacje ²⁵		
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki ²⁶		

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

²⁵ Jeśli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić. Ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, warto podać rodzaje tych przychodów, np. wyodrębnić dotacje, subwencje, udziały w podatkach PIT i CIT, podatki i opłaty lokalne, środki UE.

²⁶ W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nie przedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach. Może to być, w przypadku sprawozdania łącznego, lista jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych objętych sprawozdaniem.