

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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 2023 r. poz. 120 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 trwałe 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 używania. |

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. |

Zmiana stanu WNiP – od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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: | |

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

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 (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.

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.

| | |
|--|--|
| 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 | |

Nie wystąpiła

Zmiana stanu środków trwałych – od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.¹⁰

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | RAZEM |
|---|--------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Wartość brutto na początek roku obrotowego | | | 14.781,00 | | 5.462,31 | 20.243,31 |
| Zwiększenia, w tym: | | | | | | |
| 1) nabycie ¹¹ | | | | | | |
| 2) przemieszczenia wewnętrzne ¹² | | | | | | |
| 3) inne ¹³ | | | | | | |
| Zmniejszenia, w tym: | | | | | | |
| 1) sprzedaż | | | | | | |
| 2) likwidacja | | | | | | |
| 3) inne ¹⁴ | | | | | | |
| Wartość brutto na koniec roku | | | 14.781,00 | | 5.462,31 | 20.243,31 |

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

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 (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.

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.

| | | | | | | |
|--|--|--|------------------|--|-----------------|------------------|
| obrotowego | | | | | | |
| Umorzenie na początek roku obrotowego | | | 14.781,00 | | 5.462,31 | 20.243,31 |
| Zwiększenia, w tym: | | | | | | |
| 1) amortyzacja | | | | | | |
| 2) inne | | | | | | |
| Zmniejszenia, w tym: | | | | | | |
| 1) sprzedaż | | | | | | |
| 2) likwidacja | | | | | | |
| 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

| Wyszczególnienie | Pozostałe środki trwałe | Zbiory biblioteczne | WNiP umarzane jednorazowo | RAZEM |
|--|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Wartość na początek roku obrotowego | 136.261,09 | | 38.495,51 | 174.756,60 |
| Zwiększenia, w tym: | 23.534,60 | | | 23.534,60 |
| 1) nabycie (zakupy) | 23.534,60 | | | 23.534,60 |
| 2) przemieszczenie wewnętrzne (przyjęcie z inwestycji) | | | | |
| 3) inne ¹⁵ | | | | |
| Zmniejszenia, w tym: | | | | |

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

| | | | | |
|--|-------------------|--|------------------|-------------------|
| 1) sprzedaż | | | | |
| 2) likwidacja | | | | |
| 3) inne ¹⁶ | | | | |
| Wartość na koniec roku obrotowego | 159.795,69 | | 38.495,51 | 198.291,20 |

Grunty przekazane w wieczyste użytkowanie - zbiorczo

Stan na dzień 01.01.2023 r.: wartość księgowazł; pow. gruntówha.

Stan na dzień 31.12.2023 r.: wartość księgowazł; pow. gruntówha.

Nie wystąpiły

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

| 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 wystąpiła.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto¹⁷:**Nie wystąpiły**

| 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 wystąpiły.

1.6 liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych¹⁸

| Treść | Stan na początek roku obrotowego | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku obrotowego | |
|-------|----------------------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|--------------------------------|---------|
| | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość |
| Akcje | | | | | | | | |

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

¹⁷ Jeśli jest znana.

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

| | | | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Udziały | | | | | | | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| Inne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | | |

Posiadane udziały: Nie wystąpiły

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 01.01.2023 – zł:

- zwiększenia w ciągu roku –
- zmniejszenia w ciągu roku –, w tym:

- umorzenie –
- przedawnienie –
- zapłata –
- ustanowienie hipoteki –
- korekta –

Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2023 r. – zł.

Nie wystąpiły

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym²²

Nie wystąpiły.

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

| Wyszczególnienie | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty | | | |
|--------------------|---|------------------------|---------------|-------|
| | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat | RAZEM |
| Kredyty i pożyczki | | | | |

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.

| | | | | | |
|----------------------|--|--|--|-------------------|--|
| | Emisja obligacji | | | | |
| | Inne zobowiązania finansowe | | | | |
| | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | |
| | RAZEM | | | | |
| Nie wystąpiły | | | | | |
| 1.1 | kwota 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 | | | | |
| 0. | Nie wystąpiła | | | | |
| 1.1 | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń ²³ | | | | |
| 1. | Nie wystąpiła. | | | | |
| 1.1 | łącznie 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. | Nie wystąpiła. | | | | |
| 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. | Nie wystąpiły. | | | | |
| 1.1 | łącznie kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | | | |
| 4. | Stan na dzień 01.01.2023 r.: zł; Stan na dzień 31.12.2023 r.:zł. Nie wystąpiły | | | | |
| 1.1 | kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze ²⁴ oraz struktura zatrudnienia: | | | | |
| 5. | | | | | |
| | | Wyszczególnienie | | Kwota | |
| | | Wynagrodzenia (bez nagród, odpraw i ekwiwalentów za urlop) | | 832.103,07 | |
| | | w tym finansowane z Funduszu Pomocy Ukrainie | | | |
| | | Nagrody | | 15.573,80 | |
| | | w tym finansowane z Funduszu Pomocy Ukrainie | | | |
| | | Nagrody jubileuszowe | | 20.276,00 | |
| | | Ekwiwalenty za urlop | | 8.317,84 | |
| | | Odprawy emerytalne i rentowe | | 43.632,00 | |
| | | RAZEM | | 919.902,71 | |

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 | | |
| - | - | 13,43 | - | 13,43 | | |
| 1.1 | inne informacje | | | | | |
| 6. | | | | | | |
| Wydatki poniesione w 2023 r. na zadania w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy z Funduszu Pomocy | | | | | | |
| Lp. | Wyszczególnienie | | | Kwota [zł] | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Razem | | | | | | |
| <i>Nie wystąpiły</i> | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 2.1 | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | | | | | |
| <i>Nie wystąpiły.</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- <i>Nie wystąpiły</i> | | | | | |
| Wyszczególnienie | Koszt wytworzenia w roku 2022 | | | Koszt wytworzenia w roku 2023 | | |
| | 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 : <i>Nie wystąpiły</i> | | | | | |
| Wyszczególnienie | | 2022 | 2023 | | | |
| <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 wystąpiła w JST. | | |
| 2.5 | inne informacje ²⁵ | | |
| | Nie wystąpiły . | | |
| 3. | inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki ²⁶ | | |
| | Nie wystąpiły. | | |

(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 ujawniać 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.