

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 obsługiwanych.
2.	okres objęty sprawozdaniem
	od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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
	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). W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: 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

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>ewidencja w specjalnych zeszytach.</p> <p>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.</p> <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 użytkowania, 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>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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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:	
7) likwidacja	
8) inne	

5 Dane 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.

Umorzenie na koniec roku obrotowego							
Wartość netto na początek roku obrotowego							
Wartość netto na koniec roku obrotowego							
Zmiana stanu środków trwałych – od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.¹⁰							
Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego			14.781,00		12.490,73		27.271,73
Zwiększenia, w tym:							
1) nabycie ¹¹							
2) przemieszczenie wewnętrzne ¹²							
3) inne ¹³							
Zmniejszenia, w tym:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) inne ¹⁴							
Wartość brutto na koniec roku obrotowego			14.781,00		12.490,73		27.271,73
Umorzenie na początek roku obrotowego			14.781,00		12.490,73		27.271,73
Zwiększenia, w tym:							
1) amortyzacja							
2) inne							
Zmniejszenia, w tym:							

10 Dane 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 (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 otrzymano, podać wartość.

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

1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) inne							
Umorzenie na koniec roku obrotowego			14.781,00		12.490,73		27.271,73
Wartość netto na początek roku obrotowego							
Wartość netto na koniec roku obrotowego							

Zmiana stanu pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i WNiP umarzanych jednorazowo – od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Pozostałe środki trwałe	Zbiory biblioteczne	WNiP umarzane jednorazowo	RAZEM
Wartość na początek roku obrotowego	128.520,63		38.495,51	167.016,14
Zwiększenia, w tym:	7.590,00			7.590,00
1) nabycie (zakupy)	7.590,00			7.590,00
2) przemieszczenie wewnętrzne (przyjęcie z inwestycji)				
3) inne ¹⁵				
Zmniejszenia, w tym:				
1) sprzedaż				
2) likwidacja				
3) inne ¹⁶				
Wartość na koniec roku obrotowego	136.110,63		38.495,51	174.606,14

Grunty przekazane w wieczyste użytkowanie - zbiorczo

Stan na dzień 01.01.2021 r.: wartość księgowazł; pow. gruntówha.
Stan na dzień 31.12.2021 r.: wartość księgowazł; pow. gruntówha.

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.

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				
	<i>Jednostka nie dysponuje aktualnymi informacjami.</i>								
1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	<i>Nie dotyczy.</i>								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość. Nie dotyczy								
	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								
	<i>Nie dotyczy.</i>								
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych ¹⁷ <i>Nie dotyczy</i>								
	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								
	<i>Posiadane udziały:</i>								
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) ¹⁸ <i>Nie dotyczy</i>								
	Grupa	Stan na	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku				Stan na		

17 Jeśli papiery wartościowe przysługują dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wskazać.

18 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.

	należności (według pozycji bilansowych)	początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie ¹⁹	rozwiązanie, inne ²⁰	koniec roku obrotowego
	Pozostałe należności (podatki i opłaty)					
	RAZEM					
Stan odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2021 (podatki i opłaty) – zł: <ul style="list-style-type: none"> • zwiększenia w ciągu roku – zł • zmniejszenia w ciągu roku – w tym: - zapłata zł - umorzenie zł - przedawnienie zł - ustanowienie hipoteki zł - korekta za lata ubiegłe – zł Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2021 r. – zł.						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym ²¹					
	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 spłaty					
	Wyszczególnienie	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					
1.10.	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					
	Nie dotyczy					
1.11.	łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń ²²					
	Nie dotyczy					

19 M. in. umorzenia, przedawnienia.

20 M. in. zapłata, wpis na hipotekę, przedawnienie, korekta.

21 Na przykład rezerwa na toczące się postępowanie sądowe.

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

1.12.	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																																				
	<i>Nie dotyczy</i>																																				
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																																				
	<i>Nie dotyczy</i>																																				
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																				
	<i>Nie dotyczy</i>																																				
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze ²³ oraz struktura zatrudnienia:																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wynagrodzenia (bez nagród, odpraw i ekwiwalentów za urlop)</td> <td colspan="2">572.601,84</td> </tr> <tr> <td>Nagrody</td> <td colspan="2">11.569,43</td> </tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td colspan="2">16.896,00</td> </tr> <tr> <td>Ekwiwalenty za urlop</td> <td colspan="2">4.499,52</td> </tr> <tr> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td colspan="2">23.376,00</td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td colspan="2">628.942,79</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota		Wynagrodzenia (bez nagród, odpraw i ekwiwalentów za urlop)	572.601,84		Nagrody	11.569,43		Nagrody jubileuszowe	16.896,00		Ekwiwalenty za urlop	4.499,52		Odprawy emerytalne i rentowe	23.376,00		RAZEM	628.942,79														
Wyszczególnienie	Kwota																																				
Wynagrodzenia (bez nagród, odpraw i ekwiwalentów za urlop)	572.601,84																																				
Nagrody	11.569,43																																				
Nagrody jubileuszowe	16.896,00																																				
Ekwiwalenty za urlop	4.499,52																																				
Odprawy emerytalne i rentowe	23.376,00																																				
RAZEM	628.942,79																																				
	Przeciętna wielkość zatrudnienia w etatach																																				
	Nauczyciele	Pracownicy socjalni	Pracownicy administracyjni	Pracownicy obsługi	RAZEM																																
			11,08		11,08																																
1.16.	inne informacje																																				
	<i>Brak.</i>																																				
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. Nie dotyczy																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="3">Koszt wytworzenia w roku 2020</th> <th colspan="3">Koszt wytworzenia w roku 2021</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">ogółem</th> <th colspan="2">w tym:</th> <th rowspan="2">ogółem</th> <th colspan="2">w tym:</th> </tr> <tr> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki trwale oddane do użytkowania</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Środki trwale</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku 2020			Koszt wytworzenia w roku 2021			ogółem	w tym:		ogółem	w tym:		odsetki	różnice kursowe	odsetki	różnice kursowe	Środki trwale oddane do użytkowania							Środki trwale						
Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku 2020			Koszt wytworzenia w roku 2021																																	
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:																																
odsetki		różnice kursowe	odsetki		różnice kursowe																																
Środki trwale oddane do użytkowania																																					
Środki trwale																																					

²³ Kwota wykazana w wierszu razem musi być równa wydatkom sklasyfikowanym w paragrafie 401 + ewentualne wynagrodzenia pracowników sklasyfikowane w wydatkach inwestycyjnych.

	w budowie					
2.3.	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Wyszczególnienie	2020	2021			
	Przychody występujące incydentalnie, w tym:					
	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 ²⁴					
	<i>Nie dotyczy.</i>					
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki ²⁵					
	<i>Nie dotyczy.</i>					

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

²⁴ 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.

²⁵ 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.

