

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki

Centrum Usług Wspólnych

.....

1.2 Siedziba jednostki

ul. Rynek 4
43-450 Ustroń

.....

1.3 Adres Jednostki

ul. Rynek 4
43-450 Ustroń

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności:

Centrum Usług Wspólnych w Ustroniu jest gminną jednostką organizacyjną – jednostką budżetową Miasta Ustroń, działającą 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.

Zadaniem Centrum Usług Wspólnych jako jednostki obsługującej jest obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna oraz realizacja zadań z zakresu sprawozdawczości i rachunkowości jednostek obsługiwanych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdanie 01.01.2023 r.- 31.12.2023 r.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa jak również aktywa finansowe wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeń w w/w sprawie.
2. Odpisy aktualizacyjne sporządzane są w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 400,00 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
 - b) jeżeli cena nabycia/ zakupu wynosi do 400,00 zł. i przewidywanej używalności powyżej 1 roku jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej.
 - c) składniki majątku o wartości początkowej od 400,00 zł. do 3.500,00 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania w 100 %.

- d) składniki majątku o wartości początkowej od 10.000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych. W przypadku zestawów komputerowych, stacji roboczych, monitorów oraz laptopów obniża się próg wartości początkowej do kwoty 500,00 zł. W przypadku sprzętu elektronicznego, audiowizualnego i cyfrowego obniża się próg wartości do kwoty 1.500,00 zł. W przypadku sprzętu AGD, wyposażenia łazienek, wyposażenia kuchni obniża się próg wartości początkowej do kwoty 3.500,00 zł. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tą stosuje się do wszystkich środków trwałych. Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania, przez spisanie w koszty stosuje się dla:
- książek i innych zbiorów bibliotecznych,
 - pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce,
 - mebli i dywanów.
- Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego raz w roku na dzień 31.12. stosuje się przez spisanie w koszty dla środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, środków trwałych zaliczanych do zestawów komputerowych, stacji roboczych, monitorów, laptopów, których wartość początkowa przekracza kwotę 500,00 zł., sprzętu elektronicznego, audiowizualnego i cyfrowego, których wartość początkowa przekracza kwotę 1 500,00 zł., oraz sprzętu AGD, wyposażenia łazienek, wyposażenia kuchni, których wartość początkowa przekracza kwotę 3 500,00 zł.
- e) programy i licencje komputerowe jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość, do kwoty 10.000 zł i umarza je w 100% wartości pod datą przyjęcia do używania poprzez odpisanie w koszty, od kwoty 10.000 zł amortyzuje i umarza przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.
- f) towary i artykuły spożywcze wyceniane są według rzeczywistych cen nabycia.

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

Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	132 387,83	0,00	0,00	53 715,84	0,00	87 993,38
Zwiększenia wartości początkowej:	1 180,80	0,00	0,00	4 735,50	0,00	3 348,06
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	1 180,80	0,00	0,00	4 735,50	0,00	3 348,06
-						
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 399,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 399,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	133 568,63	0,00	0,00	58 451,34	0,00	89 942,44
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	132 387,83	0,00	0,00	53 715,84	0,00	87 993,38
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	1 180,80	0,00	0,00	4 735,50	0,00	3 348,06
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	1 180,80	0,00	0,00	4 735,50	0,00	3 348,06
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 399,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	133 568,63	0,00	0,00	58 451,34	0,00	89 942,44
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami – „nie dotyczy”

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 wieczystość – „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. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) – „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, okresie spłaty: - „nie dotyczy”

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat.

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 kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – „nie dotyczy”

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 – „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 dotyczy”

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – „nie dotyczy”

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze :

Wypłacone świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	32 270,40 zł.	
2.	Nagrody jubileuszowe	5 313,60 zł.	
3.	Inne	0,00 zł	
4.	Ogółem:	37 584,00 zł.	

1.16. Inne informacje – „nie dotyczy”

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów – „nie dotyczy”

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”

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – „nie dotyczy”

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – „nie dotyczy”

2.5. Inne informacje – „nie dotyczy”

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Nauczyciele	0,00
2.	Pracownicy administracji i obsługi	12,72
3.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
4.	Ogółem	12,72

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty – „nie dotyczy”

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – „nie dotyczy”

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – „nie dotyczy”

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – „nie dotyczy”

Ustroń, dnia 18.03.2024r.