

"Centrum Usług Wspólnych w Klembowie"

05-205 Klembów

ul. Gen. Fr. Żymirskiego 38

tel. 29 753-88-30

NIP 1251639817, Regon 141235892 Informacja dodatkowa

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki Centrum Usług Wspólnych w Klembowie
1.2	Siedziba jednostki Klembów
1.3	Adres jednostki ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38, 05-205 Klembów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalnością podstawową jest wspólna obsługa rachunkowo-księgową oraz płacowa jednostek oświaty oraz Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego ośrodka Kultury w Klembowie
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>§ 27.</b> Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według zasad określonych w niniejszym dokumencie, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. <b>§ 28. 1. Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;</li><li>2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a w przypadku braku dokumentów – według wartości rynkowej;</li><li>3) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie/protokole przekazania środka lub według wartości rynkowej określonej na dzień otrzymania darowizny, jeżeli umowa/protokół nie określa jego wartości;</li><li>4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;</li><li>5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wartości wynikającej z dowodu dostawy nowego środka, z podaniem jego cech szczególnych.</li></ol> <ol style="list-style-type: none"><li>2. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem kwoty odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</li></ol> <b>§ 29.1. Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w protokole/decyzji nieodpłatnego przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości określonej w protokole przekazania darowizny lub według

wartości rynkowej na dzień nabycia, jeżeli w protokole nie określono tej wartości.

2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- 1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
- 2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozaksięgowej), spisując w koszty pod datą zakupu.

**§ 30. Inwestycje** (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).

**§ 31. Zbiory biblioteczne**, wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarzone są w 100%, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**§ 32. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku** ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

**§ 33. Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego** ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

**§ 34. Zobowiązania** wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).

**§ 35. Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Szkoła/CUW/GOK/GBP, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowanych ze środków obcych, stanowią inaczej.

**§ 36. 1. Materiały** (np. środkami czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Materiały, których mowa w ust. 1, przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.

3. **Materiały stanowiące artykuły/produkty żywnościowe**, przeznaczone do przygotowania posiłków, wycenia się według ceny zakupu. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

**§ 37. Zaangażowanie** wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

**§ 38. 1.** Ustala się stosowanie ewidencji ilościowo – wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych:

- 1) środków trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości 10000,00 zł i więcej;
- 2) pozostałych środków trwałych o wartości ewidencyjnej od 2000,00 zł do 10000,00 zł (konto 013),
- 3) księgozbioru (konto 014);
- 4) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), z zastrzeżeniem § 42 ust. 2.

2. Środki trwałe o wartości ewidencyjnej poniżej 2000 zł (wyposażenie – np. stoliki, krzesła, wyposażenie biurowe, świetlicowe itp. oraz środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo- ewidencja pozaksiegowa).

3. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się o wartość poniesionych nakładów na ich ulepszenie (jeżeli nie polegają one na wymianie części zużytych), z tym zastrzeżeniem, że wartość jednorazowa tego ulepszenia wynosi co najmniej 10000,00 zł.

**§ 39.** Cena zakupu oraz cena nabycia, o której mowa przy wycenie aktywów i pasywów, uwzględnia podatek VAT.

**§ 40.** Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

**§ 41.** Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena zakupu/nabycia wynosi co najmniej 10000,00 zł, umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

**§ 42. 1.** Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wynoszącej powyżej 10000,00 zł, ujęte w księdze ewidencji środków trwałych (011) oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (020), podlegają amortyzacji metodą liniową, której dokonuje się raz na koniec roku obrotowego.

2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania (bez wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa jest niższa niż 2000 zł).

**§ 43.** Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

**§ 44.** Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

**§ 45.** Wynik finansowy Szkoły/Zespołu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

5. Inne informacje

Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

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

Tabela 1. Środki Trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe środki trwałe	4-8	36 321,46 zł			36 321,46 zł
Wartości niematerialne i prawne	X	4 272,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 272,00 zł
Ogółem	X	40 593,46 zł			40 593,46 zł

Tabela 2. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w tabeli 1

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	4	0,00 zł			0,00 zł
Umorzenie pozostałych środków trwałych	4-8	36 321,46 zł			36 321,46 zł
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	4 272,00 zł			4 272,00 zł
Ogółem	X	40 593,46 zł	0,00 zł	0,00 zł	40 593,46 zł

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długu terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	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 sanie 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
	Nie dotyczy
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną 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 między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy

1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Suma: 18 906,16 zł, z tego: - nagród jubileuszowych: 13 870,40 zł - odpraw emerytalnych i rentowych: 0,00 zł - ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego: 5 035,76 zł
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość 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.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe 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
	Nie dotyczy

**Główna Księgowa**

*Katarzyna Mocarska*

.....  
(główny księgowy)

2019 - 04 - 01

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR  
CUW w Klembowie**

*Elżbieta Solis*

.....  
(kierownik jednostki)