Centrum Usług Samorządowych
w Piątnicy
18-421 Piątnica Poduchowna, ul. Szkolna 29
NIP: 718 214 53 91, R: 365992846

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	**nazwę jednostki**
	Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy
1.2	**siedzibę jednostki**
	18-421 Piątnica Poduchowna , ul. Szkolna 29
1.3	**adres jednostki**
	18-421 Piątnica Poduchowna , ul. Szkolna 29
1.4	**podstawowy przedmiot działalności jednostki**
	Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy obejmuje swoją działalnością obsługę szkół (Szkoły Podstawowej w Drozdowie, Dobrzyjałowie, Jeziorku, Kisielnicy, Olszynach, Rakowie-Boginiach i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Piątnicy), dla których organem prowadzącym jest Gmina Piątnica. W Uchwale Nr 116/XXI/2016 Rady Gminy Piątnica z dnia 27 października 2016 r. w sprawie likwidacji Zespołu Obsługi Szkół w Piątnicy oraz utworzenia Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy i nadania statutu został enumeratywnie wskazany zakres obowiązków powierzony w ramach wspólnej obsługi, który obejmuje w swym zakresie: rachunkowość oraz sprawozdawczość budżetową i finansową oraz obsługę finansową, administracyjno–organizacyjną, kadrową i informatyczną. Centrum realizuje zadania Wójta jako organu prowadzącego w zakresie: prowadzenia spraw związanych z zakładaniem, bądź likwidacją szkół oraz łączeniem ich w zespół, wyłączaniem z zespołu lub jego rozwiązaniem, przygotowywaniem projektów planów sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjum i granic ich obwodów, opracowywania projektów aktów prawnych organów gminy z zakresu oświaty, realizacji zadań dotyczących organizowania i funkcjonowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, wykonywaniem zadań związanych z przeprowadzaniem konkursów na stanowiska dyrektorów szkół, dokonywaniem ocen pracy dyrektorów szkół i organizacją egzaminów na stopień nauczyciela mianowanego oraz podejmowaniem działań mających na celu zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym, wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie, wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.
2.	**wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
	od 01.01.2019 do 31.12.2019
3.	**wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

4.	**omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**
	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego 1. Poniżej ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób

ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

2. **Wartości niematerialne i prawne** – definicja wartości niematerialnych i prawnych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się: prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności – licencje, koncesje, programy komputerowe, bez względu na wartość, w tym pomoce dydaktyczne – oprogramowanie edukacyjne.
   1) Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:
      a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT);
      b) Wartości niematerialne i prawne otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
      c) Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
   2) Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdatny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
   3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł oraz będących pomocami dydaktycznymi bez względu na wartość dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania.
   4) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
   5) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.
   6) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.
   7) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.
   8) W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
3. **Środki trwałe** – definicja środków trwałych określona *w* art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący – do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
   1) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona, iż wartość początkową środków trwałych określa się następująco:
      a) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT);
      b) środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
      c) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;
      d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej;
      e) zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi;
      f) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania;

g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
   a) książki;
   b) odzież i umundurowanie;
   c) meble i dywany,
   d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
   Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

L.p.	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny u urządzenia	14,00 18,00
6.	Zespoły komputerowe	30,00
7.	Środki transportowe	14,00 20,00
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,00
9.	Klimatyzatory	10,00
10.	Pozostałe (place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,00

4) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.
5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową środków trwałych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych.
6) W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
7) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:
   a) **podstawowe środki trwałe** (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10.000 zł;
   b) **pozostałe środki trwałe** o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, kuchnie, odkurzacze, klimatyzatory, aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, sprzęt elektroniczny.
8) W przypadku **nieistotnej wartości początkowej** (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1.000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje

ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1.000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

9) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

10) Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

11) W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

12) Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł.

13) W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

14) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

4. **Środki trwałe w budowie –** definicja środków trwałych w budowie określona w art. 3 ust.1 pkt 16 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do środków trwałych w budowie zalicza się: środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, nabyte gotowe obiekty, nie wymagające montażu.

1) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania;

2) W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT).

5. **Zapasy** – definicja rzeczowych aktywów obrotowych określona w art. 3 ust.1 pkt. 17 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się: materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego o ile zapas stanowi istotną wartość i towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

1) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych;

2) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu;

3) Wartość nabytych towarów ujmuje się w ewidencji w cenie zakupu. Dla zakupionych towarów prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Rozchód towarów z magazynu wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych towarów, które zostały sprzedane.

6. **Należności i zobowiązania**.

1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:
   a) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),
   b) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).

2) Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się następująco:
   a) powstanie należności lub zobowiązania w trakcie roku według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję udokumentowaną otrzymaną fakturą, notą lub innym dokumentem finansowym,
   b) uregulowanie należności w trakcie roku: na rachunek prowadzony w walucie polskiej wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, na rachunek prowadzony w walucie obcej wycena następuje według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję,
   c) uregulowanie zobowiązania w trakcie roku: z rachunku prowadzonego w walucie polskiej wycenia się po kursie sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka, z rachunku prowadzonego w walucie obcej wycena następuje według najstarszego kursu wpływu waluty na rachunek bankowy (metoda FIFO),
   d) na dzień bilansowy wyrażone pierwotnie w walucie obcej należności i zobowiązania, które nie zostały rozliczone wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla

danej waluty przez Prezesa NBP, powstałe różnice kursowe na dzień rozliczenia należności bądź zobowiązania odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

3) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. **Odpisy aktualizujące należności** na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
   Do należności wątpliwych zalicza się:
   a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności;
   b) należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności;
   c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości;
   d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności;
   e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

7. **Środki pieniężne** – krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
   Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:
   1) bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
   2) wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
   3) rozchód walut obcych z walutowego rachunku bankowego wycenia się po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie ich wpływu na walutowy rachunek bankowy, przyjmując metodę wyceny pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO),
   4) na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.
8. **Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych** – wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań lub średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.
9. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
10. **Zobowiązania finansowe** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
11. **Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się wg wartości nominalnej.
12. **Ustalanie wyniku finansowego** – wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy", określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów.
    1) Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:
       a) saldo Wn – to strata netto,
       b) saldo Ma – to zysk netto.
    2) Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki".

Uproszczenia i inne zasady stosowane w jednostce

1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
3. Zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej dotyczącej zaangażowania wydatków w obszarze wydatków związanych z stosunkiem pracy dokonuje się zbiorczo z częstotliwością miesięczną, w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaangażowania wydatków związanych z stosunkiem pracy z początkiem roku obrotowego dokonuje się natomiast do pełnej wysokości planu, na podstawie wcześniejszych kalkulacji przygotowanych przy ustalaniu planu finansowego jednostki.
4. Rozliczenie zakupu okularów do pracy przy komputerze następuje na podstawie imiennej faktury bądź rachunku wystawionego na pracownika. W celu realizacji wydatku przez CUS należy dostarczyć wniosek przyznania dofinansowania.
5. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy, ponieważ to uproszczenie nie wywiera istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Zapas zbliżonej wielkości występuje na przełomie każdego roku. Wyjątek stanowią materiały lub towary przejęte w ramach uregulowania zobowiązań podatkowych i innych, które przyjmuje się na stan magazynowy.
6. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
7. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
8. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.
9. Korekty błędnych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych dokonuje się w przypadku ujawnienia błędów dekretacyjnych powstałych w toku przypisania operacji do poszczególnych kont oraz udokumentowanych dokumentami księgowymi korygującymi np. korekta faktury, korekta noty obciążeniowej, korekta naliczeń za obiady itp. poprzez wprowadzenie zapisu na tych samych kontach co zapis korygowany, po tych samych stronach tych kont i w tej samej wartości, ale ze znakiem minus tzw. storno czerwone.
10. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty oraz do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.

5. inne informacje

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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7 = 4+5+6	8	9	10	11 = 8+9+10	12 = 3+7-11
1.	**Wartości niematerialne i prawne** 020	**35 314,71**		**4 603,27**		**4 603,27**				**0,00**	**39 917,98**

2.	**Środki trwałe**		**879 758,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3,50**	**3,50**	**879 755,44**
1)	Grunty	00	0,00				0,00				0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	01	0,00				0,00				0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	02	105 946,56				0,00				0,00	105 946,56
4)	Kotły i maszyny energetyczne	03	0,00				0,00				0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	04	11 350,64				0,00				0,00	11 350,64
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	05	29 900,00				0,00				0,00	29 900,00
7)	Urządzenia techniczne	06	40 290,00				0,00				0,00	40 290,00
8)	Środki transportu	07	641 286,00				0,00			3,50	3,50	641 282,50
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	08	50 985,74				0,00				0,00	50 985,74
RAZEM:			**915 073,65**	**0,00**	**4 603,27**	**0,00**	**4 603,27**	**0,00**	**0,00**	**3,50**	**3,50**	**919 673,42**

Zmiany w głównych składnikach aktywów trwałych:
1) Wartości niematerialne i prawne – zwiększenie w zw. z zakupem programów komputerowych: Microsoft Office oraz PKZP,
2) Środki transportu – zmniejszenie w zw. z korektą wartości zakupionego w 2018 r. używanego autobusu szkolnego.

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1	**Umorzenie środków trwałych**	**567 763,81**	**61 459,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**629 223,36**
1.1	Umorzenie gruntów	0,00							0,00
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	38 140,38	3 575,66						41 716,04

1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	47 889,08	8 255,39						56 144,47
1.4	Umorzenie środków transportu	433 748,61	46 628,50						480 377,11
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	47 985,74	3 000,00						50 985,74
2.	**Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych**	**35 314,71**	**4 603,27**						**39 917,98**
SUMA		**603 078,52**	**66 062,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**669 141,34**

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialny i prawnych:
1) Wartości niematerialne i prawne – zwiększenie w zw. z umorzeniem programów komputerowych: Microsoft Office oraz PKZP,
2) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – zwiększenie w zw. z umorzeniem traktu pieszego, ogrodzenia kortu tenisowego i bramek,
3) Urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie w zw. z umorzeniem serwera, kosiarki i przyłączy elektrycznych,
4) Środki transportu – zwiększenie w zw. z umorzeniem dwóch autobusów szkolnych,
5) Inne środki trwałe – zwiększenie w zw. z umorzeniem ringu bokserskiego.

1.2.	**aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

1.3.	**kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

1.4.	**wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

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**
	Środki trwałe na postawie innych umów w tym umów leasingu – 84.491,47 zł – w roku 2018 omyłkowo nie wykazano wartości ciągnika będącego w użyczeniu od Gminy Piątnica – było 23.558,19 zł , winno być 25.221,47 zł (różnica 1.663,28 zł), – w roku 2019 zwiększenie o kwotę 59.270,00 zł w związku z przekazaniem z Gminy Piątnica w użyczenie samochodu osobowego Dacia Dokker.
1.6.	**liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

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)**

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

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

	---
b)	powyżej 3 do 5 lat
	---
c)	powyżej 5 lat

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**

1.11.	**łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

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**

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**

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów:	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3	Prenumerata	0,00
4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5	Inne: - opłacone szkolenie pracowników (kurs IOD), - licencja i asysta programu komputerowego PKZP, - roczne abonamenty programów Vulcan (inwentarz, Sigma, płace, kadry, finanse)	31 920,07
SUMA		**31 920,07**

1.14.	**łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	29 520,00
2	Odprawy pośmiertne	0,00
3	Nagrody jubileuszowe	25 547,63
4	Nagrody	35 550,00
5	Świadczenia urlopowe	0,00
6	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	32 480,22
7	Wynagrodzenia, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	1 190 440,69
8	Pochodne od wynagrodzeń	227 019,11
9	Inne - wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie oraz szkolenia pracowników.	19 034,73
SUMA		**1 559 592,38**

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Wartość środków trwałych w budowie wynosi ogółem 115.005,00 zł:
- zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym – 96.555,00 zł (projekt budowlany do budowy boiska – 38.745,00 zł; rewitalizacja boiska sportowego – 57.810,00 zł),
- zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym – zwiększenie o klimatyzację w biurze – 18.450,00 zł.

2.3.	**kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

2.4.	**informację 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**

2.5.	**inne informacje**

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Marta Cwalina

.....

Główny księgowy

30 MAR. 2020

.....

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Agnieszka Beata Filipkowska

.....

Kierownik jednostki

Centrum Usług Samorządowych
w Piątnicy
18-421 Piątnica Poduchowna, ul. Szkolna 29
NIP: 718 214 53 91, R: 365992846
-5-