

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W PRUSZKOWIE
1.2	siedzibę jednostki
	Pruszków
1.3	adres jednostki
	al. Armii Krajowej 46, 05-800 Pruszków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Pruszków działającą w formie jednostki budżetowej na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.</p> <p>Przedmiotem działalności Centrum Usług Wspólnych jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) obsługa w zakresie finansowo – księgowym placówek oświatowych Miasta Pruszkowa i Żłobków Miejskich, b) obsługa spraw kadrowych pracowników i nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i żłobkach.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej</p> <p>Ewidencja finansowo-księgowa Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie prowadzona jest w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora CUW Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017r. aktualizowaną późniejszymi zarządzeniami.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000 zł.) z wyjątkiem mebli ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację.</p> <p>Środki trwałe umarżane są według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.</p> <p>Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p>

Środki trwałe o charakterze „wyposażenia” o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł. umarzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe) ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie.

Umarzone są metodą liniową w okresie ich przewidywanego użytkowania.

Wartości nieprzekraczającej 10.000 zł. umarzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe - wyposażenie (nieprzekraczające wartość 10.000 zł.) umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.

Wszystkie operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Metody wyceny aktywów i pasywów i ustalanie wyniku finansowego

1. Rzeczowe aktywa trwałe to m.in. nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu.

a) środki trwałe

b) pozostałe środki trwałe m.in.:

- meble, dywany
- wszystkie pozostałe nieprzekraczające 10.000 zł. i amortyzowane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena

1. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania.

2. Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwałe wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku - według wyceny eksperta.

3. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie według wartości wynikającej z decyzji.

4. Środki trwałe otrzymane w drodze darowizny wycenia się według wartości wskazanej przez darczyńcę, a gdy nie ma wskazania według wartości rynkowej.

5. Środki trwałe używane według ceny nabycia.

6. Pozostałe środki trwałe wycenia się według wartości początkowej, a otrzymane od innej jednostki według decyzji.

2. Środki trwałe w budowie – to środki w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia istniejącego już środka trwałego.

Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Wartości niematerialne i prawne wycenia się je według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

4. Należności – to zasoby majątkowe powodujące korzyści ekonomiczne od odbiorców, z tytułu dochodów budżetowych, publiczno-prawne, od budżetu, pracowników, pozostałe.

Wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty na dzień bilansowy.

	<p>5. Zapasy to zakupione materiały i towary. Ujmuje się je w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Można je także ujmować w rzeczywistych cenach zakupu, jeżeli ustalono, że koszty ich zakupu zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.</p> <p>6. Zobowiązania wobec dostawców, budżetu, publiczno-prawne, pracowników, pozostałe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli uwzględniając także odsetki naliczone przez kontrahenta.</p> <p>7. Środki pieniężne w kasie i środki na rachunkach bankowych ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.</p>																																																																							
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																																																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUW</th> <th>wartość na dzień 01.01.2022</th> <th>likwidacja</th> <th>zakup</th> <th>darowizna</th> <th>wartość na dzień 31.12.2022</th> <th>umorzenie na dzień 01.01.2022</th> <th>naliczone umorzenie w 2022r. /zmniejsz.</th> <th>umorzenie na dzień 31.12.2022r.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="9">środki trwałe</td> </tr> <tr> <td>grupa 4</td> <td>5.999,00</td> <td>5.999,00</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>grupa 6</td> <td>43.482,56</td> <td>43.482,56</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>ogółem</td> <td>49.481,56</td> <td>49.481,56</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>pozostałe środki trwałe</td> <td>128.640,27</td> <td>27.397,86</td> <td>74.355,16</td> <td></td> <td>175.597,57</td> <td>128.640,27</td> <td>74 355,26 -27 397,86</td> <td>175.597,67</td> </tr> <tr> <td>wartości niematerialne i prawne</td> <td>27.829,10</td> <td>16.200,00</td> <td>35.855,81</td> <td></td> <td>47.484,91</td> <td>27.829,10</td> <td>35.855,81 -16.200,00</td> <td>47.484,91</td> </tr> </tbody> </table>									CUW	wartość na dzień 01.01.2022	likwidacja	zakup	darowizna	wartość na dzień 31.12.2022	umorzenie na dzień 01.01.2022	naliczone umorzenie w 2022r. /zmniejsz.	umorzenie na dzień 31.12.2022r.	środki trwałe									grupa 4	5.999,00	5.999,00			0,00	0,00		0,00	grupa 6	43.482,56	43.482,56			0,00	0,00		0,00	ogółem	49.481,56	49.481,56			0,00	0,00	0,00	0,00	pozostałe środki trwałe	128.640,27	27.397,86	74.355,16		175.597,57	128.640,27	74 355,26 -27 397,86	175.597,67	wartości niematerialne i prawne	27.829,10	16.200,00	35.855,81		47.484,91	27.829,10	35.855,81 -16.200,00	47.484,91
CUW	wartość na dzień 01.01.2022	likwidacja	zakup	darowizna	wartość na dzień 31.12.2022	umorzenie na dzień 01.01.2022	naliczone umorzenie w 2022r. /zmniejsz.	umorzenie na dzień 31.12.2022r.																																																																
środki trwałe																																																																								
grupa 4	5.999,00	5.999,00			0,00	0,00		0,00																																																																
grupa 6	43.482,56	43.482,56			0,00	0,00		0,00																																																																
ogółem	49.481,56	49.481,56			0,00	0,00	0,00	0,00																																																																
pozostałe środki trwałe	128.640,27	27.397,86	74.355,16		175.597,57	128.640,27	74 355,26 -27 397,86	175.597,67																																																																
wartości niematerialne i prawne	27.829,10	16.200,00	35.855,81		47.484,91	27.829,10	35.855,81 -16.200,00	47.484,91																																																																
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 wieczysto																																																																							
	-																																																																							
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																																																																							
	-																																																																							

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 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łącną 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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Rodzaj świadczenia	kwota
	odprawy emerytalne, rentowe ; odpr. z-d	
	odprawy pośmiertne	
	nagrody jubileuszowe	60.324,26
	inne nagrody (na DEN i wypł. w grudniu 2022r.)	81.500,00
	odpisy na ZFŚS :	33.586,00
	- w tym świadc. urlopowe nauczycieli : 0	
	świadczenia - pomoc zdrowotna nauczycieli	
	świadczenia i ekwiw. BHP	1.763,48
	ogółem	177.173,74
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	
	-	
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	
	-	