

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego
1.2	siedzibę jednostki ul. Cyganka 28 87-800 Włocławek
1.3	adres jednostki ul. Cyganka 28, 87-800 Włocławek
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność rachunkowa. Zasady organizacji Centrum Usług Wspólnych określa regulamin
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2022r. r do 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych jak również w urzędach jednostek samorządu terytorialnego określają przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r poz. 395 z późn. zm.) nakłada na wszystkie podmioty i jednostki prowadzące księgi rachunkowe obowiązek posiadania aktualnej dokumentacji określającej przyjęte w jednostce zasady, zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Włocławskiego, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z:</p> <p>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych. 1. Księgi rachunkowe Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego- dalej CUW, oraz obsługiwanych jednostek oświatowych, będących w obsłudze CUW prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego we Włocławku, przy ul. Cyganka 28. 2. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych. 1. W Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz budżetowym i trwa od 1 stycznia do 31 grudnia. 3. Księgi rachunkowe Zasady otwierania i zamykania ksiąg rachunkowych 1) Księgi rachunkowe otwiera się: a) na dzień rozpoczęcia działalności, którym jest dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym, b) na początek każdego następnego roku obrotowego, c) na dzień zmiany formy prawnej, d) na dzień wpisu do rejestru połączenia jednostek lub podziału jednostki, e) na dzień rozpoczęcia likwidacji jednostki lub wszczęcia postępowania upadłościowego - w ciągu 15 dni od dnia zaistnienia tych zdarzeń. 2) Księgi rachunkowe zamyka się: a) na dzień kończący rok obrotowy, b) na dzień zakończenia działalności jednostki, c) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, d) w jednostce przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejściem jednostki przez inną jednostkę, w szczególności na dzień wpisu do rejestru tego połączenia, e) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, w szczególności nadzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału, - nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.</p>

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

W Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego otwiera się księgi rachunkowe na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zaniknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego w trakcie kontynuacji działalności następuje najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego.

Zamknięcie miesiąca w księgach rachunkowych

Ostatecznym terminem wprowadzenia do ksiąg wszystkich zapisów dotyczących danego miesiąca tego miesiąca jest 05 dzień następnego miesiąca. Zamknięcie miesiąca następuje do 25 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

1. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: sald i obrotów księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

1. Oznakowanie ksiąg zawiera:

- a) nazwę jednostki,
- b) nazwę rodzaju księgi,
- c) oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

W odniesieniu do wszystkich zapisów dokonanych w księgach rachunkowych przechowywanych w programie komputerowym istnieje możliwość uzyskania czytelnych informacji w postaci:

- a) wydruku lub
- b) przeniesienia na inny komputerowy nośnik danych.

4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego prowadzone są przy użyciu programu komputerowego i stanowią zbiory danych zawarte w programie VULCAN.

2. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

1. dziennik,
2. księgę główną,
3. księgi pomocnicze,
4. zestawienia: sald i obrotów księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
5. wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

5. Rodzaje dowodów księgowych

Dowód księgowy stwierdza fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawiera co najmniej:

1. określenie rodzaju dowodu,
2. określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych,
3. opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,
4. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu,
5. podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe,
6. stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca księgowania oraz - o ile nie wynika to z techniki dokonywani zapisów - sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, numer identyfikacyjny dowodu

6. Metody zapisów w księgach rachunkowych

Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- a) datę dokonania operacji gospodarczej,
- b) określenie rodzaju, numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- c) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- d) kwotę i datę zapisu,
- e) oznaczenie kont, których dotyczy.

2. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty (zasada memoriału). Dochody i wydatki ujmowane są w terminie wpływu do Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

W trakcie roku obrotowego dokumenty, z których wynika płatność, ujmowane są w księgach w dacie poniesionego wydatku (wyciąg bankowy).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Warunkiem powyższego jest wpływ dokumentów potwierdzających zdarzenie gospodarcze dotyczące danego okresu.

7. Zasady ewidencji w zakresie podatku VAT

1. Dochody jednostek ujmuje się w wartościach netto — bez podatku od towarów i usług (VAT).

2. Należny podatek VAT w dokumentach sprzedaży ujmowany jest na wyodrębnionym koncie 221 bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej. Wpływy podatku VAT należnego wynikające z faktur sprzedaży ujmuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym do rachunku bieżącego jednostki 130 bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej.

3. Podatek VAT należny przekazywany na podstawie deklaracji VAT-7 do Starostwa przelewany jest z subkonta dochodów — konto księgowe 130 jako zmniejszenie dochodów

4. Z uwagi na mały udział sprzedaży opodatkowanej w stosunku do sprzedaży ogółem, duże nakłady czasu pracy związane ze szczegółową ewidencją rozliczeń podatku VAT oraz z tytułu ograniczonych kosztów związanych z przychodami ze sprzedaży opodatkowanej, w CUW i w jednostkach obsługiwanych odstępuje się od odliczania od podatku VAT należnego kwot podatku VAT naliczonego do 2%.

5. inne informacje

Nie dotyczy

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 wewnątrz oraz zakończenia, ad lamajętku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

GLÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1-	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	39 022,90		4 234,00		4 234,00				-	43 256,90	39 022,90		4 234,00		4 234,00		43 256,90	-	-
2-	ŚRODKI TRWAŁE																			
1)	Grunty (gr. 00)																			
2)	Budynki i lokale (gr.01)																			
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.02)																			
4)	Kotły i maszyny energetyczne (gr.03)																			
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. 04)																			
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. 05)																			
7)	Urządzenia techniczne (gr. 06)																			
8)	Środki transportu (gr. 07)																			
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (gr. 08)																			
10)	Inwentarz żywy (gr.09)																			
	RAZEM	39 022,90		4 234,00		4 234,00					43 256,90	39 022,90		4 234,00		4 234,00		43 256,90		

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury –o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	Nie dotyczy						
1.3	Kwotę 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 wieczyście						
	Grunty w wieczystym użytkowaniu						
	Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
					zwiększenia	zmniejszenia	
	1	2	3	4	5	6	7
	1.		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
			Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
			Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
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 trwale nieamortyzowane lub nieumarzane						
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
				zwiększenia	zmniejszenia		
	1	2	3	4	5	6	
	1.		0	0	0	0	
	2.		0	0	0	0	
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji 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)						
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności						

	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
				1	2	3	
	1.		0	0	0	0	
	2.		0	0	0	0	
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 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 międzyokresowych 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						
	Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych					Kwota
	1	Nagrody jubileuszowe					5 418,00
	2	Odprawy emerytalne					
	3	Odprawy rentowe					-
	4	Ekwiwalent za urlop					14 670,96
	5	Odprawa pośmiertna					-

	6	Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy	-
	7	Odprawy z karty nauczyciela	-
		Razem	20 088,96
1.16.	inne informacje		
	Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości finansowej i majątkowej:		
	1.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	47 819,10
	2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	43 256,90
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 mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Włocławskiego

Iwona Kurłowska

(główny księgowy)

2023-03-13

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Włocławskiego

Paweł Małach

(kierownik jednostki)