

## INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Samorządowe Centrum Usług Wspólnych
1.2	siedzibę jednostki
	Jędrzejów
1.3	adres jednostki
	28-300 Jędrzejów ul. 11-go Listopada 33
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna i rachunkowo-księgowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 – 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	W skład sprawozdania wchodzi 17 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W jednostkach dokonuje się wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej.</p> <p>1. Aktywa i pasywa jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. a także innych ustaw i rozporządzeń, w tym ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r., poz. 342).</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynosząca 10 000zł.</p> <p>b) ulepszenia środków trwałych przeprowadzane w trakcie eksploatacji dotyczą własnych środków trwałych. Wartość środków trwałych powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie, jeżeli wydatki te jednorazowo przekraczają kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego środka są niższe niż 10 000zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</p> <p>c) Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, umarzane są jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie i amortyzację nalicza się raz do roku na dzień 31 grudnia za okres całego roku obrotowego. Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka rozpoczyna odpisy umorzeniowe środków trwałych metodą liniową od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania. 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. Pozostałe środki trwałe ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania są to: książki i inne zbiory biblioteczne; środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie; meble i dywany; pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne. W jednostce stosuje się ewidencję ilościowo – wartościową dla niżej wymienionych składników majątkowych: jeżeli zakup przekracza wartość 1000 zł; sprzętu komputerowego; sprzętu RTV (przekraczającego kwotę 300 zł); innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne przekraczające kwotę 500 zł); wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje) jeżeli okres użytkowania przekracza 1 rok.</p> <p>d) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. Wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji: nabyte z własnych środków - w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>e) odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają umarzaniu na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w równych ratach jednorazowo na koniec roku podatkowego.</p> <p>f) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jednostka umarza i amortyzuje wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO).</p> <p>4. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy

## 1.1

## 1.1

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	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składnikówaktywów	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrpłowego (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	112 627,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 627,92	112 627,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 627,92	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	64 611 781,26	0,00	312 748,96	0,00	312 748,96	0,00	265 339,24	0,00	265 339,24	64 659 190,98	15 061 309,94	0,00	1 617 297,57	0,00	1 617 297,57	265 339,24	16 413 268,27	49 550 471,32	48 245 922,71
1)	Grunty	1 998 112,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 998 112,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 998 112,15	1 998 112,15
2)	Budynki i lokale	61 236 190,25	0,00	312 748,96	0,00	312 748,96	0,00	0,00	0,00	0,00	61 548 939,21	14 260 747,03	0,00	1 419 134,84	0,00	1 419 134,84	0,00	15 679 881,87	46 975 443,22	45 869 057,34
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	105 549,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 549,38	1 631,18	0,00	3 262,36	0,00	3 262,36	0,00	4 893,54	103 918,20	100 655,84
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	288 516,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 409,24	0,00	13 409,24	276 107,20	152 183,60	0,00	58 420,36	0,00	58 420,36	13 409,24	197 202,72	136 332,04	77 904,48
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 400,00	0,00	0,00	1 976,33	0,00	1 976,33	0,00	1 976,33	15 400,00	13 423,67
7)	Urządzenia techniczne	50 104,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 104,64	42 412,98	0,00	1 300,00	0,00	1 300,00	0,00	43 712,98	7 691,66	6 391,66
8)	Środki transportu	828 185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251 930,00	0,00	251 930,00	576 255,00	597 683,00	0,00	115 251,00	0,00	115 251,00	251 930,00	461 004,00	230 502,00	115 251,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	89 723,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 723,40	6 652,15	0,00	17 944,68	0,00	17 944,68	0,00	24 596,83	83 071,25	65 126,57
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	8 034 909,48	0,00	791 702,23	0,00	791 702,23	0,00	318 440,28	0,00	318 440,28	8 508 171,43	8 034 909,48	0,00	0,00	791 702,23	791 702,23	318 440,28	8 508 171,43	0,00	0,00
	RAZEM	72 759 318,66	0,00	1 104 451,19	0,00	1 104 451,19	0,00	583 779,52	0,00	583 779,52	73 279 990,33	23 208 847,34	0,00	1 617 297,57	791 702,23	2 408 999,80	583 779,52	25 034 067,62	49 550 471,32	48 245 922,71

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																													
	Brak danych																																													
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																													
	Brak danych																																													
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">1.</td><td rowspan="2"></td><td>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Wartość (zł)</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr> <td rowspan="2">2.</td><td rowspan="2"></td><td>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Wartość (zł)</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> </tbody> </table>						L.p.	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 (m <sup>2</sup> )					Wartość (zł)	0	0	0	0	2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )					Wartość (zł)	0	0	0	0
L.p.	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 (m <sup>2</sup> )																																												
		Wartość (zł)	0	0	0	0																																								
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )																																												
		Wartość (zł)	0	0	0	0																																								
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																																													
	Brak danych																																													
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)																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązane</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td></td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr> <td>2.</td><td></td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> </tbody> </table>						L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1.		0	0	0	0	0	2.		0	0	0	0	0									
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																								
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																									
1	2	3	4	5	6	7																																								
1.		0	0	0	0	0																																								
2.		0	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 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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jubileusz – 668 286,26; odpr. emeryt. – 482 049,04; ekw. urlop – 61 588,41; św. na start – 11 000,00; odp art. 20 – 354 900,00
1.16	inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Brak
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 wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Główny Księgowy  
Samorządowego Centrum  
Usług Wspólnych

  
mgr Agnieszka Sobczyk  
(główny księgowy)

29-03-2024  
(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik  
Samorządowego Centrum Usług Wspólnych

  
mgr Ewa Fortunka

(kierownik jednostki)