

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze
1.2	Siedzibę jednostki
	Miasto Kańczuga
1.3	Adres jednostki
	Kańczuga, ul. Słowackiego 12; 37 – 220 Kańczuga,
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze, jako jednostka organizacyjna Miasta i Gminy Kańczuga, będąca jednostką budżetową, prowadzi rachunkowość swoją oraz jednostek obsługiwanych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.395) z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).</p> <p>Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej powołaną do funkcjonowania Uchwałą Nr XVII/196/2016 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 16 września 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze i nadania statutu, Uchwałą Nr XVII/284/2017 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmian w Uchwale Nr XVII/196/2016 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 16 września 2016 r.</p> <p>Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze działa na podstawie statutu określającego jego nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności.</p> <p>Podstawą gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze jest plan dochodów i wydatków. Podstawowa działalność Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze obejmuje obsługę finansowo- księgową:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Miejsko- Gminnego Żłobka w Kańczudze 2. Miejsko-Gminnego Przedszkola w Kańczudze 3. Szkoły Podstawowej im. Jana III Sobieskiego w Kańczudze 4. Gimnazjum im. Jana Pawła w Kańczudze do 31.08.2018 r. 5. Szkoły Podstawowej im. Św. Jadwigi Królowej w Sieteszy Sietesz 329, 37-206 Sietesz 6. Szkoły Podstawowej im. Poległych w Strajku w Krzczowicach w 1936 r. w Krzczowicach Krzczowice 56a, 37-220 Kańczuga 7. Szkoły Podstawowej im. Św. Jana Kantego w Łopuszce Wielkiej Łopuszka Wielka 488, 37-222 Łopuszka Wielka 8. Szkoły Podstawowej im. Jana i Marii Jędrzejowskich w Siedleczce Siedleczka 179, 37-225 Siedleczka 9. Szkoły Podstawowej im. Św. Jana Kantego w Pantalowicach Pantalowice 158, 37-224 Pantalowice 10. Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Rączynie Rączyna 146, 37-223 Rączyna 11. Szkoły Muzycznej I Stopnia w Kańczudze 12. Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kańczudze 13. Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Łopuszce Wielkiej 14. Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze 15. Zespół Szkół w Kańczudze
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa CUW-u w Kańczudze zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się w cenie nabycia. Jeśli wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa od 10 000 zł lub stanowi pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) to takie wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jeśli wartość ta jest wyższa od kwoty 10 000,00 zł to opisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje

w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe o wartości niższej lub równej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia o wartości do 200 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika danej jednostki.

Wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,

Ewidencji nie podlega również sprzęt i wyposażenie na trwałe wbudowany np. drabinki gimnastyczne, bojler, krany, wykładziny itp.

Zbiory biblioteczne przyjmuje się w cenie nabycia i umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 531,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 531,90
2.4	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5	Inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6	Pozostałe środki trwałe	331 857,99	49 282,06	-	-	49 282,06	-	-	-	-	-	381 140,05
3.	Zbiory biblioteczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

LP.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/umorzona za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia		dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	23 729,06	3 773,50	-	-	3 773,50	-	-	-	-	27 502,56
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowanie komputerowego	23 729,06	3 773,50	-	-	3 773,50	-	-	-	-	27 502,56
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	414 801,71	51 708,10	-	-	51 708,10	-	-	-	-	466 509,81
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.4)	414 801,71	51 708,10	-	-	51 708,10	-	-	-	-	466 509,81
2.1.	Grunty, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 411,82	2 426,04	-	-	2 426,04	-	-	-	-	81 837,86
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 531,90	-	-	-	-	-	-	-	-	3 531,90
2.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5.	Inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6.	Pozostałe środki trwałe	331 857,99	49 282,06	-	-	49 282,06	-	-	-	-	381 140,05
3.	Zbiory biblioteczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	CUW w Kańczudze nie 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										
	Nie występują.										
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto										
	Nie występują.										
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 występują.										
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	Nie występują.										

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 występują.		
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
	Nie występują.		
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 występują		
b)	powyżej 3 do 5 lat		
	Nie występują		
c)	powyżej 5 lat		
	Nie występują		
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 występują		
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Nie występują		
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 występują		
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		
	CUW w Kańczudze nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.		
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	CUW w Kańczudze nie otrzymało gwarancji i poręczeń.		
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Tab. 4 – świadczenia dodatkowe dla pracowników		
	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
	1	2	3
	Świadczenia pracownicze:		7 464,00
	1	świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0,00
	2	premie, nagrody jubileuszowe	7 464,00
	3	pozostałe, w tym: ekwiwalent urlopowy, itp.	0,00
1.16.	Inne informacje		
	Brak		
2.			

2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	W CUW w Kańczudze nie występują środki trwałe w budowie.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.
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

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2019 r
Aktywa

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł	Kwota wyłączenia (-)
1.	MGOPS w Kańczudze	należności z tytułu dostaw i usług	42.71
2.	MGOPS w Kańczudze	należności z tytułu dostaw i usług	544.98
3.	MGOPS w Kańczudze	należności z tytułu dostaw i usług	1.779.35
SUMA			-2.367.04

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegającym wyłączeniu w łącznym Rachunku Zysków i Strat sporządzonym na dzień 31.12.2019 r.
Przychody

Lp	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł	Kwota wyłączenia (-)
1.	MGOPS w Kańczudze	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	42.71
2.	MGOPS w Kańczudze	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	544.98
3.	MGOPS w Kańczudze	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1.779.35
Razem przychody			-2.367.04

Koszty

Lp	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł	Kwota wyłączenia (-)
1.	Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	Podatki i opłaty	480.00
Razem podatki i opłaty			-480.00

--	--

Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Marta Paszyńska
mgr *Marta Paszyńska*

(główny księgowy)

2020-03-23
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Małgorzata Kuźma-Szczygielska
dr *Małgorzata Kuźma-Szczygielska*

(kierownik jednostki)