

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Szczegółowy zakres zmian wartości środków, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W LUBINIE
1.2	siedziba jednostki
	LUBIN
1.3	adres jednostki
	UL. KILIŃSKIEGO 10; 59-300 LUBIN
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	zadania związane ze wspólną obsługą finansową, administracyjną i organizacyjną jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Lubin
2.	okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	<p>Zasady (polityka) rachunkowości w których ustawodawca dopuszcza prawa wyboru wynikającego z rodzaju i specyfiki działalności jednostki. Przyjęte przez jednostkę zasady odnoszą się do metod wyceny aktywów i pasywów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość. Wartość rynkowa określona jest na podstawie cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. • Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej, w przypadku spadku lub darowizny według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku zaś środka trwałego otrzymanego od innej jednostki z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania. • Składniki majątkowe długotrwałego użytku o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wartości środka trwałego ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania, jako zużycie materiałów podlegają ewidencji ilościowej. • Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są meble i dywany, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. <p>Pozostałe środki trwałe, których zakup finansuje się ze środków na bieżące wydatki o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zapasy - materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. • Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze w tym: materiały biurowe, papier do kserokopiearek i drukarek, środki czystości, materiały promocyjne, materiały eksploatacyjne do komputerów, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. • Jednostka nie stosuje rozliczeń międzykresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość • Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w tym opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, odpisy na ZFŚS, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. • Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania i nie nalicza na koniec roku odsetek od zobowiązań (informacja dodatkowa II 1.8) • Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", koszty finansowe i koszty operacyjne na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.
5.	Inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:										
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu) Wartość początkowa										
	Pozycja	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenie – aktualizacja	Zwiększenie – przychody (nabycie)	Zwiększenie - przemieszczenie wewnętrzne	Ogółem (PK3+PK4+PK5)	Zmniejszenie – zbycie	Zmniejszenie – likwidacja	Zmniejszenie – inne	Ogółem (PK7+PK8+PK9)	Wartość początkowa - stan na koniec (PK2+PK6-PK10)
	1	2 (PK2)	3 (PK3)	4 (PK4)	5 (PK5)	6 (PK6)	7 (PK7)	8 (PK8)	9 (PK9)	10 (PK10)	11 (PK11)
	1. Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	22 649,99		1 783,32		1 783,32					24 433,31
	2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00
	I. Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	22 649,99	0,00	1 783,32	0,00	1 783,32	0,00	0,00	0,00	0,00	24 433,31
	1.1. Grunty					0,00					0,00
	1.2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00					0,00
	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	107 175,40				0,00					107 175,40
	1.4. Środki transportu					0,00					0,00
	1.5. Inne środki trwałe (gr.8-9)					0,00					0,00
	II. Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	107 175,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 175,40
	Pozostałe środki trwałe	285 316,55		65 974,86		65 974,86					351 291,41

Dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia

Pozycja	Umorzenie – stan na początek roku	Zwiększenie – aktualizacja	Zwiększenie - amortyzacja za rok obrotowy	Zwiększenie – inne zwiększenia	Ogółem (UK13+UK14+UK 15)	Zmniejszenie – z tytułu zbycia	Zmniejszenie - z tytułu likwidacja	Zmniejszenie – inne zmniejszenia	Ogółem (UK17+UK18+UK 19)	Umorzenie – stan na koniec roku (UK12+UK16- UK20)	Stan na początek roku obrotowego (PK2-UK12)	Stan na koniec roku obrotowego (PK11-UK21)
1	2 (UK12)	3 (UK13)	4 (UK14)	5 (UK15)	6 (UK16)	7 (UK17)	8 (UK18)	9 (UK19)	10 (UK20)	11 (UK21)	12 (UK22)	13 (UK23)
1. Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	22 649,99		1 783,32		1 783,32					24 433,31	0,00	0,00
2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00						0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	22 649,99	0,00	1 783,32	0,00	1 783,32	0,00	0,00	0,00	0,00	24 433,31	0,00	0,00
1.1. Grunty					0,00						0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00						0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	107 175,40				0,00					107 175,40	0,00	0,00
1.4. Środki transportu					0,00						0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe (gr.8-9)					0,00						0,00	0,00
II. Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	107 175,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 175,40	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	285 316,55		65 974,86		65 974,86					351 291,41	0,00	0,00

1.2	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
	Jednostka na dzień bilansowy nie dokonuje wyceny środków trwałych do wysokości aktualnych cen rynkowych w tym dóbr kultury
1.3	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie występuje
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie występuje
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 występuje
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie występuje
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 występuje
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na końcowym
	jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania
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 występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie występuje
c)	powyżej 5 lat
	nie występuje
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 występuje

1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie występuje
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 występuje
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
	jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewekslowych w bilansie
	jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń

1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Pozycja	Kwota
	1	2 (K2)
	Nagrody jubileuszowe	61 890,00
	Odprawy emerytalne i rentowe	79 680,00
	Świadczenia urlopowe	0,00
	Inne świadczenia pracownicze (DWR)	188 688,86
	Ogółem	330 258,86
1.16	inne informacje	
	saldo na dzień bilansowy na rachunku VAT wynosi: 0,00	
2		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów ponieważ stosuje ceny zakupu	
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	
	jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Środki otrzymane i wydatkowane z Funduszu Pomocy Ukrainie w związku z toczącym się konfliktem zbrojnym na terenie tego kraju w kwocie: 218 729,00	
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	nie występuje	
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	