

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.
- 1.1 Nazwę jednostki: Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem
- 1.2 Siedziba jednostki: Czarne
- 1.3 Adres jednostki: ul. Cicha 1, 77-330 Czarne, woj.pomorskie
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: 7511Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁANOŚCI PUBLICZNEJ

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 2019 rok.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem ul. Moniuszki 12

Obsługa finansowo księgową prowadzona jest w systemie FK zakupionym w firmie TENSOFIT z siedzibą w Opolu.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

Przyjęte zasady uproszczeń:

1) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie zakupu:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) odzież i umundurowanie,

c) meble i dywany

d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00zł, wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania (zgodnie z art. 22f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych);

2) Księgi inwentarzowe z zastrzeżeniem pkt 1) ppkt d) prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1000 zł. do 3.500 zł. (ilościowo – wartościowo);

3) Księgi inwentarzowe (ilościowo – wartościowe) - prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

a) meble (zestawy),

b) sprzęt audiowizualny,

c) lodówki,

d) sprzęt elektroniczny (np. komputery, drukarki, kserokopiarki itp.).

4) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 do 1.000 zł. z zastrzeżeniem pkt 6 podlegają jedynie ewidencji ilościowej w sposób zapewniający identyfikację poszczególnych przedmiotów, miejsc ich używania i osób odpowiedzialnych za powierzone im przedmioty.

5) Bez względu na wartość ewidencję ilościową prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

a) umundurowanie ppoż.,

b) sprzęt przeciwpożarowy,

c) biurka, stoliki, ławy, regały, krzesła, fotele, szafy, szafki, dywany,

d) telefony komórkowe.

6) Jeżeli dana grupa przedmiotów - ze względu na ich niską wartość jednostkową - nie będzie objęta ewidencją, wówczas wydanie ich do używania traktuje się jako zużycie materiałów na potrzeby własne i odpisuje w pełnej wartości w cenie nabycia w koszty z adnotacją „służy do bezpośredniego zużycia „ i wówczas nie podlega żadnej ewidencji.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki.

Odpisy umorzeniowo--amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związa-nych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r., Dz.U.2019.1387t.j. z późn. zm.).

Metody amortyzacji i umorzenia:

2) Jednorazowo bez względu na cenę jednostkową spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, tj. książki inne niż zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż wielkości ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

a) od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 50 % ,

Przy cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł umarza się jednorazowo.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.

w zł PLN

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenie	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	

1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0	3748	3748						3748
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0							0
x	Razem	0	3748	3748						3748

Tab. Nr 2. Zmiana wartości umorzenia Wartości Niematerialnych i Prawnych (WNiP)

w zł PLN										
Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie			
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0	2952		796	3748				
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0		0					
x	Razem	0	2952		796	3748				

Tab. Nr 3. Zmiana wartości netto Wartości Niematerialne i Prawne (WNiP)

w zł PLN		

Lp.	WNiP - rodzaje	wartosc netto WNiP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0
x	Razem	0	0

Tab. Nr 4 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

w zł PLN											
Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenie	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	0									0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0									0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0									0
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0									0
1.4	Środki transportu	0									0
1.5	Inne środki trwałe	0		3990		3990					3990

x	Razem	0		3990		3990					3990
---	-------	---	--	------	--	------	--	--	--	--	------

Tab. Nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	0									
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0									
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0									
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0									
1.4	Środki transportu	0									
1.5	Inne środki trwałe	0	598,5		139,65	738,15					738,15
x	Razem	0	598,5		139,65	738,15					738,15

Tab. Nr 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	w zł PLN	
		Wartość netto ŚT na początek roku obrotowego	Wartość netto ŚT na koniec roku obrotowego

1.1	Grunty	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0
1.4	Środki transportu	0	0
1.5	Inne środki trwałe	0	3251,85
x	Razem	0	3251,85

Tab. Nr 7. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 9. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczyste (nr działki, obręb, powierzchnia)	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 10. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

w zł PLN

Lp.	Środki trwałe nieamortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Lokal Cicha 1/1 m. Czarne	0	497248,45		497248,45
x	Razem	0	497248,45		497248,45

Tab. Nr 11. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
x	Razem								

Tab. Nr 12. Odpisy aktualizujące wartość należności - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
x	Razem						

Tab. Nr 13. Dane o stanie rezerw - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
x	Razem						

Tab. Nr 14. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
x	Razem	

Tab. Nr 15. Kwota 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**

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
	Razem		

Tab. Nr 16. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym. - **NIE DOTYCZY**

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe

Główny Księgowy
mgr Marcin Małys

p.o. KIEROWNIKA
Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka
w Czarnem
mgr Krzysztof Mazurek