

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>Nazwę jednostki</b>
	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wyszakowie
<b>1.2</b>	<b>Siedzibę jednostki</b>
	Wyszaków
<b>1.3</b>	<b>Adres jednostki</b>
	ul. Świętojańska 82C, 07-202 Wyszaków
<b>1.4</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wyszakowie realizuje obsługę finansową, kadrowo-płacową, administracyjną i organizacyjną jednostek oświatowych Powiatu Wyszakowskiego.
<b>2.</b>	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.
<b>3.</b>	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b>
	Nie dotyczy
<b>4.</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>W roku obrotowym 2022 r. stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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 budżetów, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342).</p> <p><b>Środki trwałe</b> wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarzone były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Odpisy umorzeniowe naliczane były jednorazowo za okres całego roku i księgowane na koniec roku. Stosowane stawki amortyzacji zgodnie z art. 32 ustawy o rachunkowości odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego i w większości przypadków były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.</p> <p>Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych (tzn. środki trwałe niskocenne) oraz środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym były umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b> wyceniane były według cen nabycia i umarzone proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe. Odpisy umorzeniowe naliczane były jednorazowo za okres całego roku i księgowane na koniec roku. Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych odpisywane były umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.</p> <p><b>Środki trwałe w budowie</b> były wyceniane według rzeczywiście poniesionych nakładów lub kosztów wytworzenia, obejmujących ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do użytkowania. Inwestycje zaniechane odpisywane są w ciężar kosztów.</p>

	<p><b>Należności</b> wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Nierozliczone na dzień bilansowy należności w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.</p> <p><b>Odpisy aktualizacyjne wartość należności</b> dokonywane są w przypadkach określonych w art. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W przypadku zalegania z płatnością do 1 roku nie stosuje się odpisu aktualizującego. Natomiast w przypadku zalegania z płatnością powyżej 1 roku stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% tj. w pełnej wysokości należności.</p> <p><b>Zapasy materiałów</b> wycenia się według cen zakupu lub koszty wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny określonej w art. 28 ust 5 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy. Materiały biurowe, środki czystości oraz materiały do remontów i zużycia bezpośredniego ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności, a na dzień bilansowy koszty korygowane są o wartości stanów potwierdzonych spisem z natury, których wycena następuje w cenach wynikających z faktur, pomniejszonych o odliczony podatek VAT.</p> <p><b>Krajowe środki pieniężne</b> w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy są przeliczane według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b> to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują w szczególności ubezpieczenia majątku, prenumeratę i aktualizację programów kadrowo-płacowo-księgowych.</p> <p><b>Kapitał(Fundusze) własne</b> ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.</p> <p><b>Zobowiązania</b>, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><b>Fundusze specjalne</b> zostały wycenione w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu.</p> <p><b>Wynik finansowy</b> jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów e zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
<b>5.</b>	<b>Inne informacje</b>
	W roku sprawozdawczym w jednostce nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne, jak również nie został zmieniony przedmiot działalności.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności”</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1.</b>	<b>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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</b>
<b>a)</b>	Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>b)</b>	Tabela 2. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.2</b>	<b>Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Jednostka nie posiadała informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
<b>1.3</b>	<b>Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
<b>a)</b>	Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych ( okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do

	31.12.2022)
<b>1.4</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczystie</b>
a)	Tabela 4. Grunty użytkowane wieczystie (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.5</b>	<b>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
a)	Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.6</b>	<b>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
a)	Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.7</b>	<b>Dane o odpisach aktualizacyjnych 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)</b>
a)	Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.8</b>	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
a)	Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.9</b>	<b>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
b)	Powyżej 3 do 5 lat
c)	Powyżej 5 lat
	Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.10</b>	<b>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</b>
	Jednostka nie posiadała w 2022r. zobowiązań z tytułu umów leasingu.
<b>1.11</b>	<b>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
a)	Tabela 10. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.12</b>	<b>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</b>
a)	Tabela 11. Łączna 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)
<b>1.13</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>
a)	Tabela 12. Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)

<b>1.14</b>	<b>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji o poręczeniach niewykazanych w bilansie</b>																		
a)	Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)																		
<b>1.15</b>	<b>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>																		
	<p><b>Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w 2022r. z podziałem na:</b></p> <table> <tr> <td>1. Nagrody jubileuszowe</td> <td>–</td> <td>7.762,00 zł</td> </tr> <tr> <td>2. Odprawy emerytalno-rentowe</td> <td>–</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>3. Ekwiwalenty za urlop</td> <td>–</td> <td>1.138,56 zł</td> </tr> <tr> <td>4. Zasiłki pogrzebowe</td> <td>–</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>5. Odprawy pieniężne</td> <td>–</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>6. Odprawy pośmiertne</td> <td>–</td> <td>0,00 zł</td> </tr> </table>	1. Nagrody jubileuszowe	–	7.762,00 zł	2. Odprawy emerytalno-rentowe	–	0,00 zł	3. Ekwiwalenty za urlop	–	1.138,56 zł	4. Zasiłki pogrzebowe	–	0,00 zł	5. Odprawy pieniężne	–	0,00 zł	6. Odprawy pośmiertne	–	0,00 zł
1. Nagrody jubileuszowe	–	7.762,00 zł																	
2. Odprawy emerytalno-rentowe	–	0,00 zł																	
3. Ekwiwalenty za urlop	–	1.138,56 zł																	
4. Zasiłki pogrzebowe	–	0,00 zł																	
5. Odprawy pieniężne	–	0,00 zł																	
6. Odprawy pośmiertne	–	0,00 zł																	
<b>1.16.</b>	<b>Inne informacje</b>																		
	<p>Wykaz wzajemnych rozliczeń jednostki w 2022r. pomiędzy jednostkami Powiatu Wyszowskiego w zakresie:</p> <p>a) wyłączeń do bilansu - należności – 0,00 zł - zobowiązania – 5.349,03 zł</p> <p>b) wyłączeń do rachunku zysków i strat - przychody – 0,00 zł - koszty – 21.452,67 zł</p> <p>c) wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - zwiększenie funduszu – 0,00 zł - zmniejszenie funduszu – 0,00 zł</p> <p>Stan środków na dzień 31.12.2022 r. na rachunku rozliczeniowym VAT wynosi 0,00 zł</p>																		
<b>2.1</b>	<b>Wysokość odpisów aktualizacyjnych</b>																		
a)	Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)																		
<b>2.2</b>	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>																		
a)	Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)																		
<b>2.3</b>	<b>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>																		
	Tabela 16. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022)																		
<b>2.4</b>	<b>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>																		
	Nie dotyczy.																		
<b>2.5</b>	<b>Inne informacje</b>																		
	Brak																		
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>																		
	<p>W jednostce nie wystąpiły zdarzenia i okoliczności, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.</p> <p>Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe.</p> <p>Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający są porównywalne z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022.</p>																		

Główny Księgowy

Maria Jolanta Gorczyńska  
(główny księgowy)


2023-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Dorota Stworzyjanek

(Dyrektor)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie ul. Świętojańska 82C 07-200 Wyszków	<b>Wyciąg z danych zawartych w  załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b>	Adresat:  Powiat Wyszkowski
Numer identyfikacyjny REGON  <b>385030327</b>		<b>DFEF5DE23ED3A8D5</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie zgodności z danymi w Informacji dodatkowej

**Główny Księgowy**  
*Maria Jolanta Gorczyńska*  
Małgorzata Gorczyńska  
(główny księgowy)

2023.03.30  
rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
*Dorota Stworzyjanek*  
Dorota Stworzyjanek  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny księgowy

*Małgorzata Gorczyńska*  
Małgorzata Gorczyńska  
(główny księgowy)

2023.03.30

rok mies. dzień

DYREKTOR

*Dorota Stworzyjanek*  
Dorota Stworzyjanek  
(kierownik jednostki)