Załącznik nr 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1 Nazwa jednostki

Częstochowskie Centrum Świadczeń

1.2 Siedziba jednostki

Częstochowa

1.3 Adres Jednostki

42-217 Częstochowa, ul. Jana III Sobieskiego 15

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

(należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Działalność w zakresie: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych, świadczeń wychowawczych w ramach nienależnie pobranych świadczeń oraz w ramach postępowań odwoławczych dotyczących poprzednich okresów świadczeniowych, zasiłków dla opiekunów, dodatków mieszkaniowych, dodatków osłonowych, dodatków węglowych, dodatków na inne źródła ciepła dla gospodarstw domowych, refundacji podatku VAT, dodatków energetycznych, wyrównań dla przesiębiorstw, Karty Dużej Rodziny, świadczenia Dobry Start w ramach nienależnie pobranych świadczeń, świadczeń w ramach art.13, 26, 31 ustawy z dnia 12 marca 2022 r.o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz bonu energetycznego oraz bonu energetycznego oraz udzielanie wsparcia na ogrzewanie w ramach bonu ciepłowniczego.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

(podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

01.01.2025 - 31.12.2025

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

(Zapis : *"Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostkii wchodzących w jej skład (podać liczbę))jednostek budżetowych i zakładów budżetowych"*.W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.)

Nie dotyczy

4. Informacje z polityki rachunkowości (opdowiedzi TAK lub NIE zaznaczamy znakiem"X")

W przypadku gdy dane zagadnienie nie dotyczy jednostki proszę wpisać "Nie dotyczy"

	TAK	NIE
1). Zasady wg których jednostka wycenia aktywa i pasywa tj. czy jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (odpowiedź TAK lub NIE).	x	

W przypadku odpowiedzi NIE proszę o wskazanie przyjętej zasady:

2). Proszę podać grupy składników majątku, które jednostka zalicza bezpośrednio w koszty: tj. wypisać zaczynające się od poniżej 100 zł…..do 10 000 zł, w zależności które występują w danej jednostce.
Jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości. Grupami składników majątku, które bezpośrednio zaliczane są w koszty dzielimy na: - niskocenne składniki majątku do 100 zł, - składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł, których okres użytkowani nie przekracza jednego roku, takie składniki majątku jednostka ujmuje w ewidencji ilościowej, - składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, których okres użytkowania wynosi co najmniej rok, takie składniki majątku ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej,

	TAK	**NIE**
3).Czy jednostka zalicza składniki majątku nie przekraczające wartości 10 000 zł do pozostałych środków trwałych (odpowiedź TAK lub NIE)?	x	
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościową (odpowiedź TAK lub NIE)?	x	
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościowo-wartościową (odpowiedź TAK lub NIE)?	x	

4).W jaki sposób w jednostce dokonywane są odpisy umorzeniowe składników o wartości poniżej 10 000 zł:	**TAK**	**NIE**
Czy w dniu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)		x
Czy w miesiącu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

	TAK	**NIE**
5). Czy składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje począwszy od m-ca następującego po miesiącu oddania składnika do używania (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

	TAK	**NIE**
6). Czy dla zakupionych materiałów , nie przekazanych do bezpośredniego zużycia, bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa (odpowiedź TAK lub NIE)		x

7) Udziały i akcje

opisać sposób wyceny akcji i udziałów w jednostce (jeśli występują)

nie występują

8). Odpisy aktualizujące dokonywane są:	TAK	NIE
- na bieżąco w przypadku posiadania dokumentów potwierdzających nieściągalność należności, nie później jednak niż na koniec roku (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
- jeden raz w roku, na dzień 31 grudnia dla należności, które w księgach rachunkowych istnieją ponad rok (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

W przypadku innego sposobu dotyczącego dokonywania odpisów aktualizujących proszę o wskazanie przyjętej zasady:

9). Ewidencja ilościowa prowadzona jest :	TAK	NIE
- w przypadku gdy wartość początkowa składnika majątku jest nieistotna, to wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania (odpowiedź TAK lub NIE);	x	
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3 500 zł ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej pozabilansowej oraz spisuje się w koszty pod datą zakupu lub bezpłatnego otrzymania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia ich do używania, dopuszcza się wyłączenie z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 020, a obejmuje tylko ewidencją ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego otrzymania (odpowiedź TAK lub NIE).		x

	TAK	NIE
10). Czy jednostka dokonuje rozliczenia kosztów w czasie ? (odpowiedź TAK lub NIE).		x

11). Czy w jednostce materiały wyceniane są wg :	TAK	NIE
- cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego, powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
- wartości netto określonej na fakturze ? (odpowiedź TAK lub NIE)		x

12). W jaki sposób dokonywana jest w jednostce wycena środków trwałych dla? :

- nowo zakupionych środków trwałych

Za cenę nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, inne zmniejszenia; cło, inne opłaty związane z nabyciem, np. notarialne; koszty transportu, załadunku, wyładunku; koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji; obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.

- środków trwałych przyjętych po zakończeniu robót inwestycyjnych

Przyjmowana jest wartość wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów bezpośrednich i pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem do używania w stanie kompletnym;

- środków trwałych ujawnionych w drodze inwentaryzacji

Przyjmowana jest wartość wynikająca z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie szacunków dokonanych przez Komisję Inwentaryzacyjną, w oparciu o opinię Zespołu powołanego przez Dyrektora Centrum spośród pracowników Centrum, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie;

- środków trwałych otrzymanych od Skarbu Państwa

Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;

- środków trwałych otrzymanych w formie darowizny

Przyjmowana jest wartość ustalona na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości;

- środków trwałych w budowie

Wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie obejmuje niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, zwiększają ją ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów w okresie budowy środka trwałego, zaś zmniejszają dodatnie różnice kursowe

13). W jaki sposób szacowane są w jednostce odsetki od kredytów i pożyczek?

nd

14). Jak wyceniane są zapasy w jednostkach? (Nie dotyczy materiałów biurowych)

nd

15). Czy jednostki posiadają umowy leasingowe?

nd