INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki

Częstochowskie Centrum Świadczeń

1.2 Siedziba

Częstochowa

1.3 Adres jednostki

42-217 Częstochowa, ul. Jana III Sobieskiego 15

1.4 Podstawowy przedmiot działalnością

Częstochowskie Centrum Świadczeń – nazwa skrócona CCŚ, jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Częstochowa powołaną uchwałą Rady Miasta Częstochowy Nr 380.XXIX.2016 z dnia 22 września 2016 r. działającą na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.[1]) Centrum realizuje zadania wynikające z przepisów prawa, a w szczególności w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych, świadczeń wychowawczych, zasiłków dla opiekunów, dodatków mieszkaniowych, dodatków energetycznych, karty dużej rodziny, świadczwnia „Dobry start".

2.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

3.

nie dotyczy

4.

W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Częstochowskiegho Centrum Świadsczeń była Pani Lidia Czuma- Imiołczyk, a Organem stanowiącym i kontrolnym Prezydent Miasta Częstochowy i Rada Miasta.

Sprawozdanie finansowe CCŚ składa się z:

a) Bilansu (jednostki budżetowej),

b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),

c) Zestawienia zmian funduszu jednostki,

d) Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia

1 zm. Dz. U. z 2013r. poz. 938 i poz. 1646, z 2014r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877, z 2015r. poz. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1830, poz. 1854, poz. 1890 i poz. 2150, z 2016r. poz. 195, 1257

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 Rzeczpospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. Poz. 1911).

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:

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 księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Aktywa i pasywa Częstochowskiego Centrum Świadczeń zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 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 ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów CCŚ wykazane są w wartości netto, to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. 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. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Centrum zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje sie od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania.

Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

a) należności krótkoterminowe,

b) 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 Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Częstochowskim Centrum Świadczeń w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin ustalony Zarządzeniem Dyrektora Częstochowskiego Centrum Świadczeń z dnia 3 sierpnia 2018r, w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

II.Dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawiają tabele od 1-16 stanowiące załączniki do niniejszej informacji dodatkowej

(-) Wioletta Frach
Główny Księgowy

(-) Lidia Czuma-Imiołczyk
Kierownik jednostki