

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KAMIENICY POLSKIEJ KAMIENICA POLSKA UL.MARII KONOPNICKIEJ 11A 42-260 KAMIENICA POLSKA	<div style="text-align: center;"> </div>	Adresat: Gmina Kamienica Polska
Numer identyfikacyjny REGON 364708725		Wysłać bez pisma przewodniego 1179A271BDCDC1DE

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-30 315,50	-31 861,94
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	395 256,89	409 662,72
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-425 572,39	-441 524,66
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-425 572,39	-441 524,66
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 315,56	31 861,96
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	30 315,56	31 861,96
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	150,81	137,65
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	5 011,06	5 139,86
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	25 153,63	26 584,43

Marlena Iliew
(główny księgowy)
SJO BeSTia

2020-03-27
(rok, miesiąc, dzień)
1179A271BDCDC1DE

Emilia Katarzyna Ściebiór
(kierownik jednostki)
DYREKTOR

mgr Emilia Ściebiór

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	0,06	0,02	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,06	0,02
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,06	0,02			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,06	0,02			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Marlena Iliow
(główny księgowy)

2020-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Katarzyna Ściebiór
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

1179A271BDCDC1DE

Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	0,06	0,02	Suma pasywów	0,06	0,02

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliew
Marlena Iliew

Marlena Iliew
(główny księgowy)

2020-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

1179A271BDCDC1DE

DYREKTOR

Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej


Marlena Iliew


Marlena Iliew
(główny księgowy)

2020-03-27


(rok, miesiąc, dzień)

1179A271BDCDC1DE

DYREKTOR


mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KAMIENICY POLSKIEJ KAMIENICA POLSKA UL.MARII KONOPNICKIEJ 11A 42-260 KAMIENICA POLSKA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Wpłynęło dn. 2020-03-27 sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Gmina Kamienica Polska	
Numer identyfikacyjny REGON 364708725		Wysłać bez pisma przewodniego 6726476E4155F9AA 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	425 572,99	441 524,83	
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	10 667,64	8 796,62	
B.III. Usługi obce	12 345,04	11 814,97	
B.IV. Podatki i opłaty	121,33	120,34	
B.V. Wynagrodzenia	326 320,70	343 936,42	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	75 129,75	75 955,09	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	988,53	901,39	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-425 572,99	-441 524,83	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

 Marlena Iliew
 główny księgowy
 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 CUW w Kamienicy Polskiej
 SJO BeSTia

 2020-03-27
 rok, miesiąc, dzień
 6726476E4155F9AA

 Emilia Katarzyna Ściebiór
 kierownik jednostki
 DYREKTOR

 Emilia Ściebiór

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-425 572,99	-441 524,83
G.	Przychody finansowe	0,60	0,17
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,60	0,17
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-425 572,39	-441 524,66
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-425 572,39	-441 524,66

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliew
Marlena Iliew

główny księgowy

2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór

kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIEGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej


Marlena Iliew

Marlena Iliew
główny księgowy


2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR


mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KAMIENICY POLSKIEJ KAMIENICA POLSKA UL.MARII KONOPNICKIEJ 11A 42-260 KAMIENICA POLSKA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki w Kamienicy Polskiej Wpłynęło dn 2020-03-27 sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Gmina Kamienica Polska
Numer identyfikacyjny REGON 364708725	Wysłac bez pisma przewodniego 74C26609F6250B51 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	421 609,51	395 256,89
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	432 953,56	439 978,39
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	432 953,56	439 978,39
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	459 306,18	425 572,56
I.2.1. Strata za rok ubiegły	459 305,58	425 572,39
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,60	0,17
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	395 256,89	409 662,72

Marlena Iliew
 główny księgowy
 CUWA Kamienicy Polskiej

2020-03-27
 rok, miesiąc, dzień

Emilia Katarzyna Ściebiór
 kierownik jednostki

SJO BeSTia

Marlena Iliew

74C26609F6250B51

mgr Emilia Ściebiór

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-425 572,39	-441 524,66
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-425 572,39	-441 524,66
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-30 315,50	-31 861,94

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliw
Marlena Iliw

Marlena Iliw
główny księgowy

2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór
kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej



Marlena Iliew


Marlena Iliew
główny księgowy

2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

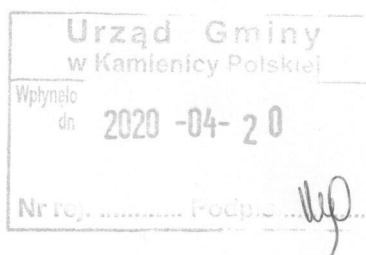
DYREKTOR

mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KAMIENICY POLSKIEJ KAMIENICA POLSKA UL.MARII KONOPNICKIEJ 11A 42-260 KAMIENICA POLSKA	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.</p>	Adresat: Gmina Kamienica Polska
Numer identyfikacyjny REGON 364708725		A9B34ECC368F0D2E 

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 za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
COW w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliew
Marlena Iliew

Marlena Iliew
(główny księgowy)

2020.04.20

rok mies. dzień

DYREKTOR
Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór


(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

CUW w Kampanicy Polskiej


Marlena Iliew

Marlena Iliew
(główny księgowy)

2020.04.20

rok mies. dzień

Emilia Katarzyna Ściebiór

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA – korekta 1

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej

1.2 siedzibę jednostki

42-260 Kamienica Polska, ul. Marii Konopnickiej 11A

1.3 adres jednostki

42-260 Kamienica Polska, ul. Marii Konopnickiej 11A

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem działania Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej jest świadczenie usług z zakresu wspólnej obsługi na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Kamienica Polska

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2019 – 31.12.2019

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

Nie dotyczy

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

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.

1. Wartości niematerialne i prawne (nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok) 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. 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 ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne zakupione i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych spisuje się w koszty pod datą zakupu.

2. Rzeczowy majątek trwałe obejmuje:

1) środki trwałe,

2) pozostałe środki trwałe,



3) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przyjmuje się, że środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Z wydatkami na ulepszenie środków trwałych mamy do czynienia w przypadku:

- przebudowy – czyli zamiany podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego powierzchni czy kubatury, rozbudowy – czyli powiększenia środka trwałego, wiążącego się ze zmianą powierzchni lub kubatury,
- rekonstrukcji – czyli odtworzenia całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas,
- modernizacji – czyli unowocześnienia środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe to kontrolowane przez jednostkę środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to składniki niespełniające kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę przez okres dłuższy niż jeden rok o wartości od 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Ponadto, bez względu na wartość, umarza się jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł jest ujmowane wyłącznie w ewidencji ilościowej środków trwałych. Jest ono księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania.

Drobne wyposażenie o wartości do 200,00 zł włącznie jest traktowane jak materiały i księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania. Nie podlega ono ewidencji ilościowej.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

3. Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia materiałów na dzień bilansowy. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Zalicza się je w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

4. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

5. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne albo pochodzące z roku poprzedniego lub starsze. Na zaległe należności z tytułu przychodów i dochodów budżetowych dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy, a nie został odroczone termin zapłaty.

W przypadku należności z tytułu przychodów i dochodów budżetowych, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty, odpisów aktualizujących należy dokonywać:

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu przychodów budżetowych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach.

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.

Odpis aktualizujący dokonywany jest w oparciu o informacje uzyskane od pracowników merytorycznych.

6. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe - które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

7. Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4.

8. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i OC opłacone z góry na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

9. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które:

- przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych,
- przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

10. Zasady ustalania wyniku finansowego

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie) i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – *Wynik finansowy*. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 – *Fundusz jednostki*. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się przy opisie konta 860 w zaskładowym planie kont.

5. inne informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. 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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	prze- mienie- szenie		4	5	6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	13 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 304,00
2.	Razem środki trwałe	31 970,54	0,00	2 549,00	0,00	2 549,00	0,00	643,29	0,00	643,29	33 876,25
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	27 834,05	0,00	2 549,00	0,00	2 549,00	0,00	643,29	0,00	643,29	29 739,76
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	4 136,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 136,49
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	45 274,54	0,00	2 549,00	0,00	2 549,00	0,00	643,29	0,00	643,29	47 180,25

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
X	X	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	13 304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 304,00	0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe	31 970,54	0,00	2 549,00	0,00	2 549,00	643,29	33 876,25	0,00	0,00
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	27 834,05	0,00	2 549,00	0,00	2 549,00	643,29	29 739,76	0,00	0,00
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	4 136,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 136,49	0,00	0,00
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	45 274,54	0,00	2 549,00	0,00	2 549,00	643,29	47 180,25	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto (stan na koniec roku)	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	0,00	0,00	Nie występują
2.	Budynki	0,00	0,00	Nie występują
3.	Dobra kultury	0,00	0,00	Nie występują

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	Nie występują
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	Nie występują

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Nie występują	Powierzchnia (m ²)	0,00		
		Wartość (zł)	0,00		
2.	Nie występują	Powierzchnia (m ²)	0,00		
		Wartość (zł)	0,00		

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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (obecne środki trwałe)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	2	3
1.	Grunty	Nie występują
2.	Budynki	Nie występują

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Wartość	Dodatkowe informacje
1.	Akcje i udziały		0,00	Nie występują
2.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Nie występują

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego	
			zwiększenia	wykorzystanie / rozwiązanie
1.	2	3	4	5 / 6
1.	Nie występują			
2.	Nie występują			

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	Nie występują				
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	Nie występują				
3.	Ogółem rezerwy					

* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

** wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Podział zobowiązań długoterminowych	Kwota
1.	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie występują
2.	powyżej 3 lat do 5 lat,	Nie występują
3.	powyżej 5 lat	Nie występują
	Razem	

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z udziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		Nie występują
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		Nie występują

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Weksle	Nie występują			
2.	Hipoteka	Nie występują			
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	Nie występują			
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	Nie występują			
5.	Ogółem				

1.12. 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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota	Opis charakteru zobowiązania warunkowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	Nie występują	
2.	Kaucje i wadła	Nie występują	
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	Nie występują	
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	Nie występują	
5.	Inne	Nie występują	
6.	Ogółem		

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Kwota
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	Nie występują
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Nie występują
3.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	Nie występują

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	Nie występują
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	Nie występują
3.	Ogółem:	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	Nie występują
2.	Nagrody jubileuszowe	0,00	Nie występują
3.	Inne	0,00	Nie występują
4.	Ogółem:	0,00	

1.16. Inne informacje: brak

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	Nie występują
2.	Towary	0,00	Nie występują

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	Nie występują

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00	Nie występują
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00	Nie występują

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych: nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej
M. J. J.
Marianna Iliew

DYREKTOR

Emilia Szebiel
mgr Emilia Szebiel

Centrum Usług Wspólnych
w Kamienicy Polskiej
ul. Konopnickiej 117A
42-260 Kamienica Polska
tel. 34 32 73 009