


31-03-2023

|  |                                       |   |
|--|---------------------------------------|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Centrum Usług Wspólnych w Iłowej</b><br>Piaskowa 2A<br>68-120 Iłowa | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej | Adresat:  |
|  |                                       | Wysłać bez pisma przewodniego<br>4D764286F8A2E8FB                                   |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>970339397</b>  | sporządzony<br>na dzień 31-12-2022 r. |  |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe  | 1 929,18              | 1 929,18            | A Fundusz   | -18 054,00            | -22 688,63          |
| A.I Wartości niematerialne i prawne  | 0,00                  | 0,00                | A.I Fundusz jednostki   | 323 114,95            | 391 826,52          |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe  | 1 929,18              | 1 929,18            | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | -341 168,95           | -414 515,15         |
| A.II.1 Środki trwałe   | 1 929,18              | 1 929,18            | A.II.1 Zysk netto (+)   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty  | 1 929,18              | 1 929,18            | A.II.2 Strata netto (-)   | -341 168,95           | -414 515,15         |
| 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                            | 20 012,14             | 25 232,45           |
| 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                                   | 20 012,14             | 25 232,45           |
| A.III Należności długoterminowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 0,00                  | 0,00                |
| 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         | 3 565,91              | 4 211,25            |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 16 417,27             | 20 663,61           |

Marta Mesjasz  
(główny księgowy)

2023-03-17  
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Borodij  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

4D764286F8A2E8FB

|  |       |        |  |       |        |
|--|-------|--------|--|-------|--------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00  | 0,00   | D.II.5 Pozostałe zobowiązania  | 0,00  | 309,95 |
| 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  | 28,96 | 614,64 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00  | 0,00   |
| B.I Zapasy   | 0,00  | 567,00 | D.II.8 Fundusze specjalne  | 28,96 | 47,64  |
| B.I.1 Materiały  | 0,00  | 567,00 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 28,96 | 47,64  |
| 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   | 28,96 | 47,64  |  |       |        |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie   | 0,00  | 0,00   |  |       |        |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 28,96 | 47,64  |  |       |        |
| 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   |  |       |        |

Marta Mesjasz  
(główny księgowy)

2023-03-17  
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Borodij  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

4D764286F8A2E8FB

Strona 2 z 4

|                                 |                 |                 |                     |                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00            | 0,00            |                     |                 |                 |
|                                 |                 |                 |                     |                 |                 |
| <b>Suma aktywów</b>             | <b>1 958,14</b> | <b>2 543,82</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>1 958,14</b> | <b>2 543,82</b> |

\_\_\_\_\_  
Marta Mesjasz  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

\_\_\_\_\_  
2023-03-17  
(rok, miesiąc, dzień)

4D764286F8A2E8FB

\_\_\_\_\_  
Anna Borodij  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Marta Mesjasz  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2023-03-17  
(rok, miesiąc, dzień)

4D764286F8A2E8FB

Anna Borodij  
(kierownik jednostki)

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Centrum Usług Wspólnych w Iłowej<br>Piaskowa 2A<br>68-120 Iłowa | Rachunek zysków i strat jednostki<br>(wariant porównawczy)<br><br>sporządzony<br>na dzień 31-12-2022 r. | Adresat:<br><br>GMINA IŁOWA  |  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>970339397</b>   |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>B1AD478CA47B5B66<br> |  |
|   |   | <b>Stan na koniec<br/>roku poprzedniego</b>  | <b>Stan na koniec roku<br/>bieżącego</b> |
| <b>A.</b> Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>A.</b> 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>B.</b> Koszty działalności operacyjnej   | 341 168,95  | 414 515,15   |  |
| B.I. Amortyzacja  | 0,00  | 0,00   |  |
| B.II. Zużycie materiałów i energii  | 16 149,56   | 7 756,47   |  |
| B.III. Usługi obce  | 23 334,82   | 55 519,15  |  |
| B.IV. Podatki i opłaty  | 168,83  | 194,83   |  |
| B.V. Wynagrodzenia  | 237 438,64  | 276 585,91   |  |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników  | 63 742,38   | 74 130,83  |  |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe   | 334,72  | 327,96   |  |
| 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   |  |
| <b>C.</b> Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)  | -341 168,95   | -414 515,15  |  |
| <b>D.</b> 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   |  |

Marta Mesjasz  
główny księgowy

2023-03-17  
rok, miesiąc, dzień

Anna Borodij  
kierownik jednostki

|        |  |             |             |
|--------|--|-------------|-------------|
| E.     | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>   | 0,00        | 0,00        |
| 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.     | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>  | -341 168,95 | -414 515,15 |
| G.     | <b>Przychody finansowe</b>   | 0,00        | 0,00        |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00        | 0,00        |
| G.II.  | Odsetki  | 0,00        | 0,00        |
| G.III. | Inne   | 0,00        | 0,00        |
| H.     | <b>Koszty finansowe</b>  | 0,00        | 0,00        |
| H.I.   | Odsetki  | 0,00        | 0,00        |
| H.II.  | Inne   | 0,00        | 0,00        |
| I.     | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | -341 168,95 | -414 515,15 |
| J.     | Podatek dochodowy  | 0,00        | 0,00        |
| K.     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)  | 0,00        | 0,00        |
| L.     | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | -341 168,95 | -414 515,15 |
|        |  |             |             |

\_\_\_\_\_  
Marta Mesjasz  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-03-17  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Anna Borodij  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


\_\_\_\_\_  
Marta Mesjasz  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-03-17  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Anna Borodij  
kierownik jednostki





|   |  |  |                                      |
|---|--|--|--------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Centrum Usług Wspólnych w Iłowej<br>Piaskowa 2A<br>68-120 Iłowa                                     | <b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b><br><br>sporządzone<br>na dzień 31-12-2022 r. | Adresat:<br>GMINA IŁOWA  |                                      |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>970339397</b>   |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>DD24A0D260AB9D19<br> |                                      |
|   |  | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>  | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b> |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>   | 300 975,58   | 323 114,95   |                                      |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)  | 341 754,53   | 409 880,52   |                                      |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  | 0,00   | 0,00   |                                      |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe   | 341 754,53   | 409 880,52   |                                      |
| 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)   | 319 615,16   | 341 168,95   |                                      |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły  | 319 615,16   | 341 168,95   |                                      |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe   | 0,00   | 0,00   |                                      |
| 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   |                                      |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>  | 323 114,95   | 391 826,52   |                                      |

Marta Mesjasz  
główny księgowy

2023-03-17  
rok, miesiąc, dzień

Anna Borodij  
kierownik jednostki

|             |   |             |             |
|-------------|---|-------------|-------------|
| <b>III.</b> | <b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b> | -341 168,95 | -414 515,15 |
| III.1.      | zysk netto (+)                                    | 0,00        | 0,00        |
| III.2.      | strata netto (-)                                  | -341 168,95 | -414 515,15 |
| III.3.      | nadwyżka środków obrotowych                       | 0,00        | 0,00        |
| <b>IV.</b>  | <b>Fundusz (II+,-III)</b>                         | -18 054,00  | -22 688,63  |
|             |   |             |             |

\_\_\_\_\_  
Marta Mesjasz  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-03-17  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Anna Borodij  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Marta Mesjasz  
główny księgowy

2023-03-17  
rok, miesiąc, dzień

Anna Borodij  
kierownik jednostki



|   |   |  |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Centrum Usług Wspólnych w Iłowej<br>Piaskowa 2A<br>68-120 Iłowa | <b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b><br><br>sporządzony na dzień:<br><b>31-12-2022 r.</b> | Adresat:<br><br>GMINA IŁOWA  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>970339397</b>   |   | <b>453F3FD35FE05B96</b><br> |

| 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

\_\_\_\_\_  
Marta Mesjasz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.03.31  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Anna Borodij  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Marta Mesjasz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.03.31  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Anna Borodij  
(kierownik jednostki)

### Informacja dodatkowa

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        | <b>Centrum Usług Wspólnych w Iłowej została utworzona na mocy Uchwały nr. 224/7/XXXI/16 Rady Miejskiej w Iłowej z dnia 07.12.2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych w Iłowej” oraz nadania jej statutu.</b> |
| 1.1       | nazwę jednostki  |
|           | <b>Centrum Usług Wspólnych w Iłowej</b>  |
| 1.2       | siedzibę jednostki   |
|           | <b>Miasto Iłowa</b>  |
| 1.3       | adres jednostki  |
|           | <b>Ul. Piaskowa 2A 68-120 Iłowa</b>  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | <b>Prowadzenie obsługi administracyjnej, finansowej lub organizacyjnej jednostek, o których mowa w art. 10a ustawy o samorządzie gminnym.</b>  |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | <b>01.01.2022 – 31.12.2022</b>   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <b>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</b>   |
|           | 1) Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Centrum Usług wspólnych w Iłowej stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w   |

ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

2) **Wartości niematerialne i prawne:**

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub 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 związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, co oznacza, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

3) **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- d) zbiory biblioteczne (*w bibliotekach*).

4) **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według cen zakupu,
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a przy ich braku według wartości rynkowej, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej,
- c) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość

5) Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

6) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wyceniane są w cenie nabycia



wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- b) opłaty notarialne, sądowe, itp.

7) **Należności** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki, który posiada stosowne pełnomocnictwo.

Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

8) **Odpis aktualizujący należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

9) **Materiały** – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów metodą FIFO.

10) **Zobowiązania** (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

11) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

12) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust 4 uor), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych

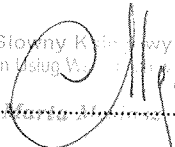
|            |   |
|------------|---|
|            | kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.   |
| 5.         | inne informacje   |
|            | <b>NIE MA</b>   |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 1.         | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia będą przyjmowały postać tabel i opisów słownych w zakresie wymaganym przez rozporządzenie.</b>  |
| 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 |
|            | <b>Załącznik Tabela nr. 1 i nr 2</b>  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | <b>NIE DYSPONUJE</b>  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | <b>NIE MA</b>   |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 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  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |

|       |  |
|-------|--|
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)  |
|       | <b>NIE MA</b>  |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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 |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |

|       |   |
|-------|---|
| 1.12. | łącną 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>NIE DOTYCZY</b>  |
| 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         |
|       | <b>NIE WSYTĘPUJĄ</b>  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 1.16. | inne informacje   |
|       | <b>NIE MA</b>   |
| 2.    |   |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 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   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 2.4.  | informację o kwocie należności z tytułu podatków 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. | inne informacje  |
|      | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
|      | <b>NIE DOTYCZY</b>   |

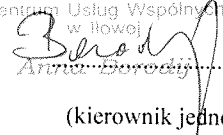
Główny Księgowy  
Centrum Usług Wspólnych w Iłowej



.....  
(główny księgowy)

...2023-03-17.....  
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
Centrum Usług Wspólnych  
w Iłowej



.....  
(kierownik jednostki)

Tabela 1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych ( okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.12.2022 )

| Lp.  | Wyszególnienie  | Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia |                         |              |                  |                                    |        | Zmniejszenia |                         |              |                   |   |           | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14) |
|------|---|--|-------------|-------------------------|--------------|------------------|------------------------------------|--------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------|---|-----------|---|
|      |   |  | 4           | 5                       | 6            | 7                | 8                                  | 9      | 10           | 11                      | 12           | 13                | 14  | 15        |   |
|      |   |  | nabycie     | przebieżenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7) | zbycie | likwidacja   | przebieżenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zmniejszenia | zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13) |           |   |
| I.   | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)   | 5 947,22   | 0,00        | 0,00                    | 0,00         | 0,00             | 0,00                               | 0,00   | 0,00         | 0,00                    | 0,00         | 0,00              | 0,00  | 5 947,22  |   |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego.  | 5 947,22   |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 5 947,22  |   |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne   |  |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 0,00      |   |
| II.  | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)  | 59 362,96  | 0,00        | 0,00                    | 0,00         | 0,00             | 0,00                               | 0,00   | 810,00       | 0,00                    | 0,00         | 4 288,00          | 5 098,00                                    | 54 264,96 |   |
| 2.   | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)   | 59 362,96  | 0,00        | 0,00                    | 0,00         | 0,00             | 0,00                               | 0,00   | 810,00       | 0,00                    | 0,00         | 4 288,00          | 5 098,00                                    | 54 264,96 |   |
| 2.1. | Grunt, w tym:   | 1 929,18   |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 1 929,18  |   |
|      | Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |  |             |                         |              |                  |                                    |        |              |                         |              |                   |   |           |   |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej  |  |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 0,00      |   |
| 2.3. | Środki transportu   |  |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 0,00      |   |
| 2.4. | Pozostałe środki trwałe   | 57 433,78  |             |                         |              |                  | 0,00                               | 810,00 |              |                         |              | 4 288,00          | 5 098,00                                    | 52 335,78 |   |
| 3.   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)  |  |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 0,00      |   |
| 4.   | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)  |  |             |                         |              |                  | 0,00                               |        |              |                         |              |                   | 0,00  | 0,00      |   |

Główny Księgowy

Centrum Usług Wspólnych w Hucie

(główny księgowy)

Marta Mielasza

(główny księgowy)

2023-05-17

trok, miesiąc, dzień

(liczownik jednostki)

KIEROWNIK  
Centrum Usług Wspólnych  
w Hucie  
Lp. Anna Borcuj

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.12.2022)

| Lp.        | Wyszczególnienie  | Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia                                  |              |                  |                                | Zmniejszenia                 |                                     |                   |                                  | Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11) |
|------------|---|---|--|--------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---|
|            |   |   | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6) | dotyczące zbitych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne zmniejszenia | zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10) |   |
| 1          | 2   | 3   | 4  | 5            | 6                | 7                              | 8                            | 9                                   | 10                | 11                               | 12  |
| <b>I.</b>  | <b>Razem wartości niematerialne i prawne (I.1 + I.2)</b>  | <b>5 947,22</b>                                     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>5 947,22</b>   |
| I.1        | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego   | 5 947,22  |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 5 947,22  |
| I.2        | Pozostałe wartości niematerialne i prawne   |   |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |
| <b>II.</b> | <b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>   | <b>57 433,78</b>                                    | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>810,00</b>                | <b>0,00</b>                         | <b>4 288,00</b>   | <b>5 098,00</b>                  | <b>52 335,78</b>  |
| 2.         | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)   | 57 433,78   | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00                           | 810,00                       | 0,00                                | 4 288,00          | 5 098,00                         | 52 335,78   |
| 2.1.       | Grupy, w tym:   | 0,00  |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |
| 2.1.1      | Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |   |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |
| 2.2.       | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej  |   |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |
| 2.3.       | Środki transportu   |   |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |
| 2.4.       | Pozostałe środki trwałe   | 57 433,78   |  |              |                  | 0,00                           | 810,00                       |                                     | 4 288,00          | 5 098,00                         | 52 335,78   |
| 3.         | Środki trwałe w budowie (inwestycje)  |   |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |
| 4.         | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)  |   |  |              |                  | 0,00                           |                              |                                     |                   | 0,00                             | 0,00  |

Główny księgowy  
 Centrum Usług Wspólnych  
 w Iławie  
 Anna Borodzińska  
 (kierownik jednostki)

KIEROWNIK  
 Centrum Usług Wspólnych  
 w Iławie  
 Anna Borodzińska  
 (kierownik jednostki)

2023-03-17  
 (rok, miesiąc, dzień)

