

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025-03-31

Dane nadawcy

"CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KLEMBOWIE"
05-205 Klembów
ul. gen. Franciszka Żymirskiego 38
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: wołomiński
Gmina: Klembów (gmina wiejska)

Dane adresata

URZĄD GMINY W KLEMBOWIE (05-205 KLEMBÓW,
WOJ. MAZOWIECKIE)

SPRAWOZDANIE ROCZNE 2024

Sprawozdanie roczne 2024

W załączeniu przekazuję sprawozdanie roczne za 2024 r. Centrum Usług Wspólnych w Klembowie

Załączniki:

1. [BilansCUW2024.pdf](#)
2. [RachunekzyskówiustratCUW2024.pdf](#)
3. [Zest.zmianwfunduszujednostkiCUW2024.pdf](#)
4. [Arkuszwzajemnychrozliczeńmiędzyjednostkami2024.pdf](#)
5. [Informacjadodatkowa2024CUW.pdf](#)
6. [Informacja dodatkowa CUW 2024.pdf](#)

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data
złożenia podpisu:

2025-03-31T08:15:10.476+02:00

Podpis elektroniczny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej "CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KLEMBOWIE" ul. gen. Franciszka Żymirskiego 38 05-205 Klembów Numer identyfikacyjny REGON 141235892	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Gmina Klembów Wysłać bez pisma przewodniego 76FC252C432915FA 
---	--	---

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	-81 395,95	-45 177,59
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 073 544,97	1 183 287,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 154 940,92	-1 228 464,73
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 (-)	-1 154 940,92	-1 228 464,73
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	1 724 243,61	2 005 570,66
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	1 724 243,61	2 005 570,66
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38 937,10	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 641,00	3 657,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	14 620,78	15 335,48
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	24 197,07	24 970,17

Monika Rosłon
(główny księgowy)

2025-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

KATARZYNA MOCARSKA
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia
76FC252C432915FA

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	1 214,94
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	1 642 847,66	1 960 393,07	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	1 642 847,66	1 960 393,07
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 642 847,66	1 960 393,07
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	1 599 340,00	1 789 698,00			
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	1 599 340,00	1 789 698,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	43 507,66	170 695,07			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	43 507,66	170 695,07			
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			

Monika Rosłon
(główny księgowy)

2025-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

KATARZYNA MOCARSKA
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

76FC252C432915FA

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 642 847,66	1 960 393,07	Suma pasywów	1 642 847,66	1 960 393,07

Monika Rosłon
(główny księgowy)

2025-03-27
(rok, miesiąc, dzień)
76FC252C432915FA

KATARZYNA MOCARSKA
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Monika Rosłon
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2025-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

76FC252C432915FA

KATARZYNA MOCARSKA
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej "CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KLEMBOWIE" ul. gen. Franciszka Żymirskiego 38 05-205 Klembów	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Gmina Klembów	
Numer identyfikacyjny REGON 141235892		Wysłać bez pisma przewodniego 31208E16CED9D1EC 	
	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	1 155 203,65	1 228 763,76	
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	21 469,47	28 614,00	
B.III. Usługi obce	522 088,53	452 770,40	
B.IV. Podatki i opłaty	408,00	481,00	
B.V. Wynagrodzenia	442 539,99	500 845,06	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	102 312,96	128 495,77	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	57 834,70	110 357,53	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 550,00	7 200,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 155 203,65	-1 228 763,76	
D. Pozostałe przychody operacyjne	166,00	106,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	166,00	106,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Monika Roston
główny księgowy

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

KATARZYNA MOCARSKA
kierownik jednostki

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)	-1 155 037,65	-1 228 657,76
G.	Przychody finansowe	96,73	193,03
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	96,73	193,03
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)	-1 154 940,92	-1 228 464,73
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)	-1 154 940,92	-1 228 464,73

Monika Rosłon
główny księgowy

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

KATARZYNA MOCARSKA
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Rosłon
główny księgowy

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

KATARZYNA MOCARSKA
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej "CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KLEMBOWIE" ul. gen. Franciszka Żymirskiego 38 05-205 Klembów	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Gmina Klembów	
Numer identyfikacyjny REGON 141235892		Wysłać bez pisma przewodniego 25C3D570A1F3F3AA 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	795 999,33	1 073 544,97	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 105 600,02	1 264 982,12	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 105 600,02	1 264 982,12	
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)	828 054,38	1 155 239,95	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	827 791,65	1 154 940,92	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	262,73	299,03	
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)	1 073 544,97	1 183 287,14	

Monika Rosłon
główny księgowy

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

KATARZYNA MOCARSKA
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 154 940,92	-1 228 464,73
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 154 940,92	-1 228 464,73
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	-81 395,95	-45 177,59

Monika Rosłon
główny księgowy

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

KATARZYNA MOCARSKA
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Rosłon
główny księgowy

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

KATARZYNA MOCARSKA
kierownik jednostki

Załącznik nr 1

Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami – wyłączenia do bilansu**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Elektronicznie podpisany
przez Monika Rosłon
Data: 2025.03.28 14:00:10
+01'00'

Elektronicznie podpisany
przez KATARZYNA MOCARSKA
Data: 2025.03.28 13:18:55
+01'00'

Załącznik nr 2

Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami – wyłączenia do rachunku
zysków i strat****Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma
Przychody**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Elektronicznie podpisany przez
Monika Rosłon
Data: 2025.03.28 14:00:32 +01'00'

Elektronicznie podpisany
przez KATARZYNA
MOCARSKA
Data: 2025.03.28 13:19:29
+01'00'

Załącznik nr 3

Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Ma Zwiększenie funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Elektronicznie podpisany
przez Monika Rosłon
Data: 2025.03.28
14:00:43 +01'00'

Elektronicznie
podpisany przez
KATARZYNA
MOCARSKA
Data: 2025.03.28
13:19:43 +01'00'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Monika Rosłon
(główny księgowy)

2025.03.27
rok mies. dzień

KATARZYNA MOCARSKA
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<i>Centrum Usług Wspólnych w Klembowie</i>
1.2	Siedziba jednostki
	<i>Klembów</i>
1.3	Adres jednostki
	<i>ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38, 05-205 Klembów</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Działalnością podstawową jest wspólna obsługa rachunkowo-księgowa oraz placowa jednostek oświaty oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie i Gminnego Klubu Dziecięcego „Klembus”</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2024 – 31-12-2024
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	§ 27. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według zasad określonych w niniejszym dokumencie, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. § 28. 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a w przypadku braku dokumentów – według wartości rynkowej; 3) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie/protokole przekazania środka lub według wartości rynkowej określonej na dzień otrzymania darowizny, jeżeli umowa/protokół nie określa jego wartości; 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu; 5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wartości wynikającej z dowodu dostawy nowego środka, z podaniem jego cech szczególnych. 2. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem kwoty odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. § 29. 1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie – według wartości określonej w protokole/decyzji nieodpłatnego

przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości określonej w protokole przekazania darowizny lub według wartości rynkowej na dzień nabycia, jeżeli w protokole nie określono tej wartości.

2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;

2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozaksięgowej), spisując w koszty pod datą zakupu.

§ 30. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).

§ 31. Zbiory biblioteczne, czyli dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne, wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania.

§ 32. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

§ 33. Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

§ 34. Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).

§ 35. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Szkoła/CUW/GOK/GBP, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowanych ze środków obcych, stanowią inaczej.

§ 36.1. Materiały (np. środki czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Materiały, których mowa w ust. 1, przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.

3. Materiały stanowiące artykuły/produkty żywnościowe, przeznaczone do przygotowania posiłków, wycenia się według ceny zakupu. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

§ 37. Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

§ 38. 1. Ustala się stosowanie ewidencji ilościowo – wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych:

1) środków trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł i więcej;

2) pozostałych środków trwałych o wartości ewidencyjnej od 2 000,00 zł do 10 000,00 zł (konto 013),

3) księgozbioru (konto 014);

4) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), z zastrzeżeniem § 42 ust. 2.

2. Środki trwałe o wartości ewidencyjnej poniżej 2 000,00 zł (wyposażenie – np. stoliki, krzesła, wyposażenie biurowe, świetlicowe itp. oraz środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo - ewidencja pozaksięgowa).

3. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się o wartość poniesionych nakładów na ich ulepszenie (jeżeli nie polegają one na wymianie części zużytych), z tym zastrzeżeniem, że wartość jednorazowa tego ulepszenia wynosi co najmniej 10 000,00 zł.

§ 39. Cena zakupu oraz cena nabycia, o której mowa przy wycenie aktywów i pasywów, uwzględnia podatek

	VAT. § 40. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. § 41. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena zakupu/nabycia wynosi co najmniej 10 000,00 zł, umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. § 42. 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wynoszącej powyżej 10 000,00 zł, ujęte w księdze ewidencji środków trwałych (011) oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (020), podlegają amortyzacji metodą liniową, której dokonuje się raz na koniec roku obrotowego. 2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania (bez wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa jest niższa niż 2 000,00 zł). § 43. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. § 44. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. § 45. Wynik finansowy Szkoły/CUW/GOK/GBP ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.	
5.	Inne informacje	
	-	
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
1.		
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	Tabela 1 Tabela 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela 3 Nie dotyczy
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela 4 Tabela 5 Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie	Tabela 6 Nie dotyczy
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	Tabela 7 Nie dotyczy
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela 8 Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem	Tabela 9

	stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Nie dotyczy
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela 10 Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela 11 Nie dotyczy
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	Powyżej 3 do 5 lat	
c)	Powyżej 5 lat	
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	Tabela 12 Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela 13 Nie dotyczy
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	Tabela 14 Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Tabela 15 Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela 16 Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela 17
1.16.	Inne informacje	
2.		
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 18 Nie dotyczy
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	Tabela 19 Nie dotyczy
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 20 Nie dotyczy
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez	Tabela 21

	organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje	Tabela 22 Nie dotyczy
3.		
3.1.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Rosłon
(główny księgowy)
Data: 2025.03.27
14:53:12 +01'00'

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Elektronicznie podpisany
przez KATARZYNA
MOĆNARSKA
(właściciel jednostki)
Data: 2025.03.27
14:50:33 +01'00'

Tabela 1

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe

	Grupa (zgodnie z KStF)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialnych i prawnych	X	27 539,00	0,00	0,00	27 539,00
	x	27 539,00	0,00	0,00	27 539,00
Pozostałe środki trwałe	x	70 078,37	8 289,00	5 912,71	72 454,66
Razem	x	70 078,37	8 289,00	5 912,71	72 454,66
Ogółem	X	97 617,37	8 289,00	5 912,71	99 993,66

Elektronicznie
podpisany przez
KATARZYNA
MOCARSKA
Data: 2025.03.27
14:51:02 +01'00'

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Roślon
Data: 2025.03.27
14:52:55 +01'00'

Tabela 2

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

	Grupa (zgodnie z kŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	27 539,00	0,00	0,00	27 539,00
Razem	x	27 539,00	0,00	0,00	27 539,00
Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	70 078,37	8 289,00	5 912,71	72 454,66
Razem	x	70 078,37	8 289,00	5 912,71	72 454,66
Ogółem	X	97 617,37	8 289,00	5 912,71	99 993,66

Elektronicznie
podpisany przez
KATARZYNA
MOCARSKA
Data: 2025.03.27
14:51:22 +01'00'

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Rosłon
Data: 2025.03.27
14:52:38 +01'00'

Tabela 17

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenia zasadnicze	367 381,05
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, specjalne, 13*)	136 747,78
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	0,00
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	15 150,00
5	ekwiwalent za urlop	441,20
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)	0,00
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	0,00
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	0,00
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	1 000,00
10	pokrycie opłaty za studia	0,00
11	inne	0,00
Ogółem		520 720,03

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Roston
Data: 2025.03.27
14:52:15 +01'00'

Elektronicznie podpisany
przez KATARZYNA
MOCARSKA
Data: 2025.03.27
14:51:39 +01'00'

