

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk ul. T. Kościuszki 28A 19-300 Elk			Adresat: Gmina Elk
Numer identyfikacyjny REGON 790224727			Wysłać bez pisma przewodniego 21E680743478910B

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	10 487,88	5 361,10	A Fundusz	-42 979,50	-54 599,12
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 805 790,51	2 010 888,54
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	10 487,88	5 361,10	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 848 770,01	-2 065 487,66
A.II.1 Środki trwałe	10 487,88	5 361,10	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 848 770,01	-2 065 487,66
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	10 487,88	5 361,10	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	62 330,40	65 089,65
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	62 330,40	65 089,65
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	62,40	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 663,00	5 867,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	28 152,68	30 783,12
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23 398,90	27 757,80

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

mgr. Małgorzata Kubiś Szczęsowska
(główny księgowy)

2019-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

21E680743478910B

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

[Podpis]
(kierownik jednostki)

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	8 863,02	5 129,43	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	3 599,00	4 447,70	D.II.8 Fundusze specjalne	5 053,42	681,73
B.I.1 Materiały	3 599,00	4 447,70	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 053,42	681,73
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	1 234,60	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	1 234,60	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	4 029,42	681,73			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 029,42	681,73			
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			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINIEŁEK

mgr Maria Karolina Strzeszewska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

21E680743478910B

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

mgr Barbara Lądzińska
(kierownik jednostki)

mgr Barbara Lądzińska

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	19 350,90	10 490,53	Suma pasywów	19 350,90	10 490,53

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINA ŻELK
mgr Maria Katarzyna Strzeszewska

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

21E680743478910B

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINA ŻELK
[Signature]

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ŻELAZEK

mgr Maria Karina Strzeszewska

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

21E680743478910B

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ŻELAZEK

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk ul. T. Kościuszki 28A 19-300 Elk	Zestawienie zmian w funduszu jednostki 	Adresat: Gmina Elk	
Numer identyfikacyjny REGON 790224727		Wysłać bez pisma przewodniego B3D3605CF74BB1F3 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 470 759,97	1 805 790,51	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 864 241,32	2 054 250,57	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 855 641,50	2 054 250,57	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	8 599,82	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale 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)	1 529 210,78	1 849 152,54	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 520 396,38	1 848 770,01	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	214,58	382,53	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	8 599,82	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)	1 805 790,51	2 010 888,54	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 GMINY ELK

mgr Maria Anna Strzeszewska
 główny księgowy

2019-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 GMINY ELK

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 848 770,01	-2 065 487,66
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 848 770,01	-2 065 487,66
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-42 979,50	-54 599,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMIŃ ELK

mgr Maria Karolina Strzeszewska

główny księgowy

2019-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMIŃ ELK

mgr Dariusz...

kierownik jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

mgr Maria Karina Strzeszewska

główny księgowy

2019-03-20


rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

kierownik jednostki

mgr Barbara Ładzińska



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk ul. T. Kościuszki 28A 19-300 Ełk	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) WPRZYNEŁO DNIA 29-03-2019 * sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Ełk	
Numer identyfikacyjny REGON 790224727		Wysłać bez pisma przewodniego 2E78975B2094EBCD 	
		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	1 848 984,59	2 065 659,59	
B.I. Amortyzacja	4 266,80	5 126,78	
B.II. Zużycie materiałów i energii	111 708,48	253 481,88	
B.III. Usługi obce	669 408,02	912 403,29	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	608 279,11	580 543,02	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	152 033,15	147 899,80	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 744,03	1 546,82	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	299 545,00	164 658,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	2 000,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 848 984,59	-2 065 659,59	
D. Pozostałe przychody operacyjne	155,00	128,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	155,00	128,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

główny księgowy

mgr Maria Kacińska Straszewska

2019-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

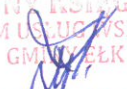
kierownik jednostki

mgr Barbara Ladzińska

BeSTia

2E78975B2094EBCD

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)	-1 848 829,59	-2 065 531,59
G.	Przychody finansowe	59,58	43,93
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	59,58	43,93
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)	-1 848 770,01	-2 065 487,66
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)	-1 848 770,01	-2 065 487,66

GLÓWNY KSIĘGOWY
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 GMINY ŻEŁK

 mgr Maria Karina Strzeszewska

główny księgowy

2019-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

 kierownik jednostki
 mgr Barbara Ludzińska

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ŁĘK

mgr Maria Korina Strzeszewska

główny księgowy

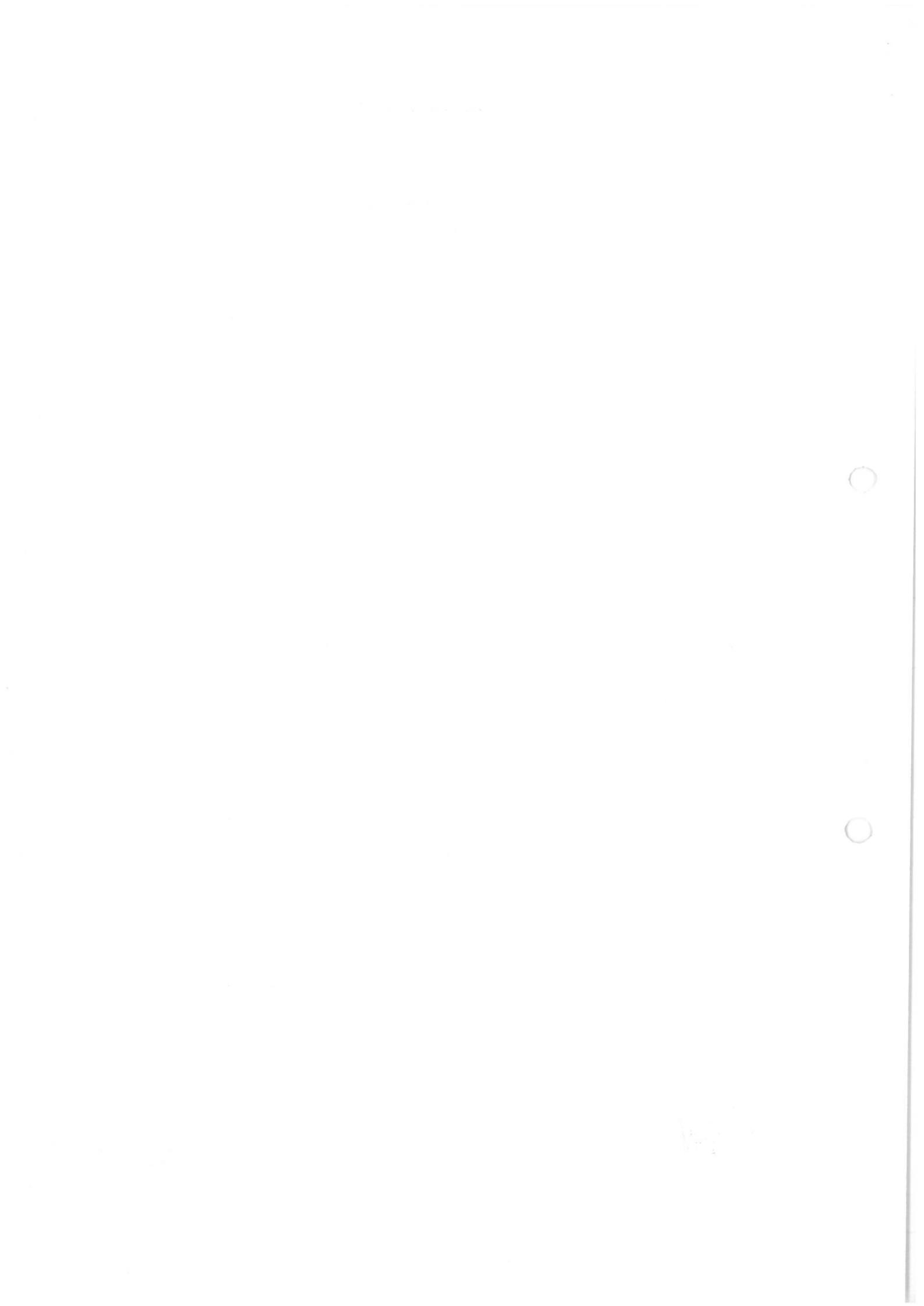
2019-03-20


rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

kierownik jednostki

mgr Barbara Ładzińska



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk ul. T. Kościuszki 28A 19-300 Elk	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"> URZĄD GMINY ELK W PŁY N Ę Ł O DNIA 29-03-2019 * Lp. sporządzony na dzień: 31-12-2018 r. podpis </div>	Adresat: Gmina Elk
Numer identyfikacyjny REGON 790224727		1A1757FDD537FE9A 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	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
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

mgr Maria Krzyna Strzeszewska

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

mgr Barbara Kozłowska
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMIN PŁEK

mgr Maria Kwińska Strzeszewska

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMIN PŁEK

mgr Barbara Ładzińska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

- I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:**
- 1.1 Nazwa jednostki
CUW GMINY ELK
 - 1.2 Siedziba jednostki
Elk
 - 1.3 Adres jednostki
UL. T. KOŚCIUSZKI 28A, 16-300 ELK
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
OBŚLUGA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY ELK - UCHWAŁA RADY GMINY ELK NR XXIV/250/2016 Z DNIA 26 PAŹDZIERNIKA 2016 ROKU ZE ZM.
 - 2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01-01-2018 - 31.12.2018
 - 3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
jednostkowe
 - 4 **łącznie**

- 5 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
- 6 Księgi rachunkowe prowadzone są i przechowywane w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk, przy ulicy T. Kościuszki 28A w Elku.
- 7 Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w języku polskim i w walucie polskiej.
- 8 Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.
- 9 Dzień bilansowy oznacza dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, tj. dzień 31 grudnia roku obrotowego.
- 10 Okresom sprawozdawczym jest miesiąc. W jednostce sporządza się sprawozdania :
a) miesięczne – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy,
b) kwartalne – za każdy kolejny kwartał roku budżetowego,
c) roczne – za rok budżetowy.
- 11 Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
a) dziennik,
b) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
c) konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
d) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych.
- 12 Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera używane są programy: *Finanse Optimum Vulcan*.
- 13 Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są systematycznie, w kolejności chronologicznej, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- 14 Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe świadczące dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi:
a) zewnętrzne oboje – otrzymane od kontrahentów,
b) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
c) wewnętrzne własne – dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.
- 15 Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu.
- 16 Dowody księgowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie:
a) faktur, wyciągów bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
b) po zakończeniu danego miesiąca wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni m-c, które wpłynęły po 5-tym dniu pod datą wpływu do jednostki,
c) faktur, dokumentów, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca dotycząc poprzedniego roku muszą być ujęte w zobowiązaniach i księgowane pod datą 31 grudnia,
- 17 delegacji służbowych pod datą ich zawerdzenia.
- 18 Do ewidencji księgowej wykonana budżetu służy także wykaz kont analitycznych
- 19 Przekazane trybami z numerami kont syntetycznego z planu kont, kolejne po pozomiej kwesce, oznaczają poziom analityki. Do każdego konta można przypisać klasyfikację budżetową w wymaganym układzie: dział, rozdział, paragraf. Na potrzeby planowania i analizy wydatków niektóre paragrafy są uszczególniane o nazwie:
14. Udziałający: adres i specyfika działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
a) prenumeraty, opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty miesiaca, w którym zostały poniesione,
b) świadczenia: zaangażowania równa jest wysokości planowanych wydatków, a na koniec roku wysokości wykonanych wydatków.
15. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. których wartość przekracza 10.000,00 zł.
16. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia-metodą liniową.
17. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarza się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały przyjęte do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zwrócenia wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży, nieopłatanego przekazania.
18. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odroszone na fundusz.
19. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarżane:
a) książki,
b) odzież,
c) meble i dywany,
d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
20. Pozostałe środki trwałe tzw. „Gr. II”, o wartości powyżej 700 zł, nie przekraczającej 10.000,00 zł (wieloletniej ewidencji) nie są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości pod datą przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty.
21. Pozostałe środki trwałe ze względu na przewidywany ekonomiczny okres użyteczności dłuższy niż rok, a nie ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej ze względu na niską wartość nie przekraczającą 700 zł, podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej tzw. „Gr. I”.
22. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na statku.
23. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
24. Odpisy od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
25. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
26. Stosując zasadę ostrożności, przyjmuje się, że w przypadku kiedy koszty egzekucji należności będą wyższe od należności, to nie dochodzi się uregulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (pokwitowane osobiście lub wysłane listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

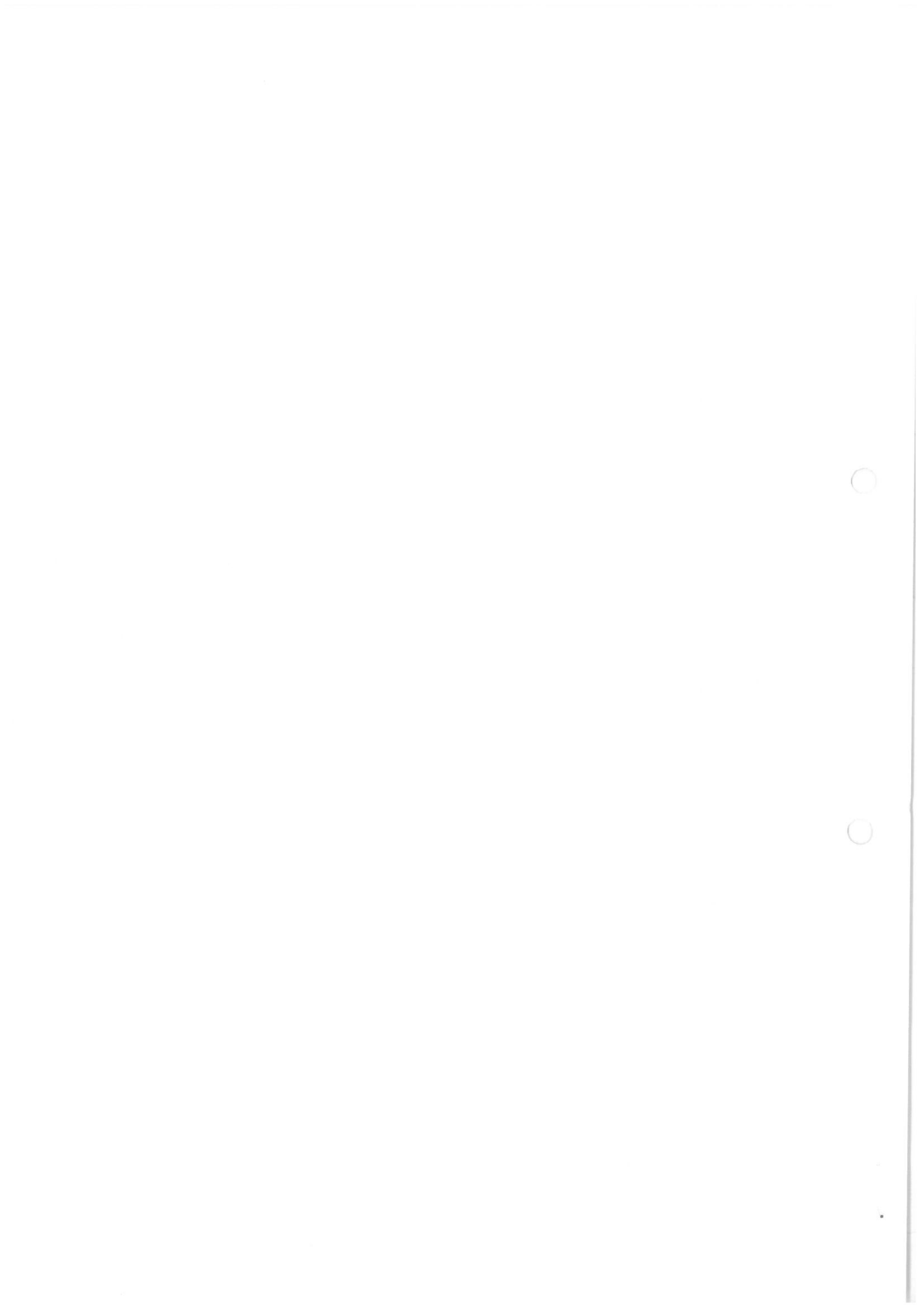
Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KSt	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych





Stan odpisów aktualizujących wartości należności
Tabela nr 7
nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku		Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku	
		-	zł	Zwiększenia	Wykorzystanie	-	zł
1.	Należności długoterminowe	-	zł	-	zł	-	zł
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	-	zł	-	zł	-	zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	-	zł	-	zł	-	zł
2.2	Należności od budżetów	-	zł	-	zł	-	zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	zł	-	zł	-	zł
2.4	Pozostałe należności	-	zł	-	zł	-	zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności
Tabela nr 8
nie dotyczy

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		-	zł
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		-	zł
c)	powyżej 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		-	zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku
Tabela nr 9
nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Weksle	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Hipoteka	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Inne	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Ogółem	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł

Wykaz zobowiązań warunkowych
Tabela nr 10
nie dotyczy

Lp.	Typul zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	-	zł	-	zł	-	zł
2.	Kaucje i wadlia	-	zł	-	zł	-	zł
3.	Indos weksli	-	zł	-	zł	-	zł
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykoneane umowy	-	zł	-	zł	-	zł
5.	Niezrealizowane roszczenia wierzycieli	-	zł	-	zł	-	zł
6.	Inne	-	zł	-	zł	-	zł
7.	Ogółem	-	zł	-	zł	-	zł

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
Tabela nr 11

Środki trwałe w budowie	Wyszególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem		w tym	
		-	zł	odsetki	różnice kursowe
		-	zł	-	zł
		-	zł	-	zł

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk
Tabela nr 12

Ilość	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1		-	zł	-	zł
	Razem	-	zł	-	zł



Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2018

lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Uwagi
		Przychody	Koszty	
1	Wynajem pomieszczeń (UG Elk)	- zł	24 000,00 zł	
	Razem	- zł	24 000,00 zł	B III

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/trzymania aktywów trwałych, z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2018
nie dotyczy

lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Uwagi
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1		- zł	- zł	
	Razem	- zł	- zł	



GŁÓWNY KIEROWNIK
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH



mgr Maria Katarina Strzeszewska

 Główny księgowy



DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

 Kierownik jednostki
mgr Barbara Ładzińska

