

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze
1.2	Siedzibę jednostki
	Miasto Kańczuga
1.3	Adres jednostki
	Kańczuga, ul. Słowackiego 12, 37 – 220 Kańczuga
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze, jako jednostka organizacyjna Miasta i Gminy Kańczuga, będąca jednostką budżetową, prowadzi rachunkowość swoją oraz jednostek obsługiwanych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.395) z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).</p> <p>Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej powołaną do funkcjonowania Uchwałą Nr XVII/196/2016 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 16 września 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze i nadania statutu, Uchwałą Nr XVII/284/2017 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmian w Uchwale Nr XVII/196/2016 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 16 września 2016 r.</p> <p>Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze działa na podstawie statutu określającego jego nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności.</p> <p>Podstawą gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze jest plan dochodów i wydatków. Podstawowa działalność Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze obejmuje obsługę finansowo- księgową:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Miejsko- Gminnego Żłobka w Kańczudze 2. Miejsko-Gminnego Przedszkola w Kańczudze 3. Szkoły Podstawowej im. Jana III Sobieskiego w Kańczudze 4. Szkoły Podstawowej im. Św. Jadwigi Królowej w Sieteszy 5. Szkoły Podstawowej im. Poległych w Strajku w Krzeczowicach w 1936 r. w Krzeczowicach 6. Szkoły Podstawowej im. Św. Jana Kantego w Łopuszce Wielkiej 7. Szkoły Podstawowej im. Jana i Marii Jędrzejowskich w Siedleczce 8. Szkoły Podstawowej im. Św. Jana Kantego w Pantalowicach 9. Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Rączynie 10. Szkoły Muzycznej I Stopnia w Kańczudze 11. Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kańczudze 12. Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Łopuszce Wielkiej 13. Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze 14. Zespołu Szkół w Kańczudze 15. Kańczuckiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kańczudze
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <p>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</p>

- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
- a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa CUW-u w Kańczudzie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się w cenie nabycia. Jeśli wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa od 10 000 zł lub stanowi pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) to takie wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jeśli wartość ta jest wyższa od kwoty 10 000,00 zł to opisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe o wartości niższej lub równej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia o wartości do 200 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika danej jednostki.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki,
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice.

Ewidencji nie podlega również sprzęt i wyposażenie na trwałe wbudowany np. drabinki gimnastyczne, bojler, kran, wykładziny itp.

Zbiory biblioteczne przyjmuje się w cenie nabycia i umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

Investycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych

	<p>a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w CUW w Kańczudzie w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.</p> <p>Fundusz jednostki Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych.</p> <p>Fundusze specjalne Do funduszy specjalnych zaliczono: - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 tj.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg. rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału. W sprawozdaniu finansowym wynik finansowy jest ujemny.</p>													
5.	Inne informacje													
	Brak													
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.													
<p>Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</p>														
LP.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenia					Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia		zbycie	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1)	33 676,56	1 099,00	0,00	0,00	0,00	1 099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 775,56
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowanie komputerowego	33 676,56	1 099,00	-	-	-	1 099,00	-	-	-	-	-	0,00	34 775,56
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	528 583,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	528 583,26
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6.)	528 583,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	528 583,26
2.1.	Grunty, w tym:	280,79	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	280,79
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	104 913,40	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	104 913,40
2.3	Urządzenia techniczne i	0,00	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00

	maszyny													
2.4	Środki transportu	0,00	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	0,00	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00
2.6.	Pozostałe środki trwałe	423 389,07	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	423 389,07
3.	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Inne zwiększenia:
Inne zmniejszenia:

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

LP.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia		dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	33 676,56	1 099,00	0,00	0,00	1 099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 775,56
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowanie komputerowego	33 676,56	1 099,00	-	-	1 099,00	-	-	-	0,00	34 775,56
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	512 898,65	2 622,84	0,00	0,00	2 622,84	0,00	0,00	0,00	0,00	515 521,49
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	512 898,65	2 622,84	0,00	0,00	2 622,84	0,00	0,00	0,00	0,00	515 521,49
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	0,00
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	89 509,58	2 622,84	-	-	2 622,84	-	-	-	0,00	92 132,42
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	0,00
2.4	Środki transportu	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	0,00
2.6.	Pozostałe środki trwałe	423 389,07	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	423 389,07
3.	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami CUW w Kańczudze nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie występują.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto Nie występują.
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 Nie występują.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Nie występują.

1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																		
	Nie występują.																		
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																		
	Nie występują.																		
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																		
	Nie występują																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																		
	Nie występują																		
c)	powyżej 5 lat																		
	Nie występują																		
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																		
	Nie występują																		
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																		
	Nie występują																		
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																		
	Nie występują																		
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																		
	CUW w Kańczudzie nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.																		
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																		
	CUW w Kańczudzie nie otrzymało gwarancji i poręczeń.																		
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	<p>Tab. 3 – świadczenia dodatkowe dla pracowników</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Świadczenia pracownicze:</td> <td>23 430,00</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>premie, nagrody jubileuszowe</td> <td>23 430,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>pozostałe, w tym: ekwiwalent urlopowy, itp.</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych	1	2	3	Świadczenia pracownicze:		23 430,00	1	świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0,00	2	premie, nagrody jubileuszowe	23 430,00	3	pozostałe, w tym: ekwiwalent urlopowy, itp.	0,00
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych																	
1	2	3																	
Świadczenia pracownicze:		23 430,00																	
1	świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0,00																	
2	premie, nagrody jubileuszowe	23 430,00																	
3	pozostałe, w tym: ekwiwalent urlopowy, itp.	0,00																	
1.16.	Inne informacje																		

	Brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	W CUW w Kańczudze nie występują środki trwałe w budowie.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.
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
	Nie dotyczy.
2.5.	Inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tab. 4 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Arkusz wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - Należności

Lp.	Jednostka	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 1/CUW/2024 - Oplata za gaz i dystrybucję za okres 31.10.2023-21.12.2023	221	1 957,63	B.II 4. Pozostałe należności	
2	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 2/CUW/2024 - Oplata za dystrybucję energii elektrycznej za okres 30.11.2023-31.12.2023	221	210,24		
3	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 3/CUW/2024 - Oplata za energię elektryczną za okres 30.11.2023-31.12.2023	221	351,57		
4	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 4/CUW/2024 - Oplata za energię elektryczną za okres 21.12.2023-31.12.2023	221	856,66		
	Razem				3 376,10		

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Przychody**

Lp.	Jednostka	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 1/CUW/2024 - Opłata za gaz i dystrybucję za okres 31.10.2023-21.12.2023	720	1 957,63	A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
2	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 2/CUW/2024 - Opłata za dystrybucję energii elektrycznej za okres 30.11.2023-31.12.2023	720	210,24		
3	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 3/CUW/2024 -Opłata za energię elektryczną za okres 30.11.2023-31.12.2023	720	351,57		
4	CUW	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Nota księgowa nr 4/CUW/2024 - Opłata za energię elektryczną za okres 21.12.2023-31.12.2023	720	856,66		
	Razem				3 376,10		Ma 976-03

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Koszty**

Lp.	Jednostka	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	CUW	Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	Opłata za zagospodarowanie odpadami komunalnymi	403	528,00	B.IV. Podatki i opłaty	
2	CUW	Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	Nota obciążeniowa nr 43/2023/UMIG - zużycie energii elektrycznej w budynku CUW w Kańczudze w okresie 15.04.2023-12.05.2023 r.	401	1 937,57	B.II. Zużycie materiałów i energii	
3	CUW	Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	Nota obciążeniowa - korekta nr NOBK/0003/07/23/UMIG - zużycie energii elektrycznej w budynku CUW w Kańczudze w okresie 15.04.2023-	401	-1 310,82		

				12.05.2023 r.				
4	CUW	Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	Nota obciążeniowa nr 57/2023/UMIG - zużycie energii elektrycznej w budynku CUW w Kańczudze w okresie 13.05.2023-14.06.2023 r.	401	694,77			
5	CUW	Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	Nota obciążeniowa nr 80/2023/UMIG - Szkolenie „Jak właściwie przygotować jednostkę do wdrożenia faktury ustrukturyzowanej”	405	1 316,00	B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		
	Razem				3 165,52			Wn 976-04

.....
(główny księgowy)

2024-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)