

| | | |
|---|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. Tadeusza Kościuszki w Rybniku Tadeusza Kościuszki 23 44-200 Rybnik | Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2018 | Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2 |
| Numer identyfikacyjny REGON 241803956 | | |

| Aktywa | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | Pasywa | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| A. Aktywa trwałe | 843 777,39 | 868 299,86 | A. Fundusze | 400 152,45 | 415 441,37 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | J. Fundusz jednostki | 5 659 101,98 | 6 005 085,82 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 843 777,39 | 868 299,86 | II. Wynik finansowy netto (+,-) | -5 258 949,53 | -5 589 644,45 |
| 1. Środki trwałe | 843 777,39 | 868 299,86 | 1. Zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. Grunty | 85 680,00 | 85 680,00 | 2. Strata netto (-) | -5 258 949,53 | -5 589 644,45 |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 753 884,69 | 782 619,86 | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 4 212,70 | 0,00 | B. Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. Środki transportu | 0,00 | 0,00 | C. Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. Inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 | D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 472 958,83 | 472 626,76 |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | I. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania krótkoterminowe | 472 958,83 | 472 626,76 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 14 490,19 | 13 614,66 |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2. Zobowiązania wobec budżetów | 24 380,00 | 22 417,00 |
| 1. Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 148 942,22 | 153 521,08 |
| 2. Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 263 520,89 | 269 970,17 |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 5. Pozostałe zobowiązania | 229,77 | 157,58 |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 0,00 | 0,00 |
| B. Aktywa obrotowe | 29 333,89 | 19 768,27 | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 23,57 | 56,92 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | 8. Fundusze specjalne | 21 372,19 | 12 889,35 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 21 372,19 | 12 889,35 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | 8.2. Inne Fundusze | 0,00 | 0,00 |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | III. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 22 522,13 | 17 291,00 | | | |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Pozostałe należności | 22 522,13 | 17 291,00 | | | |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 6 811,76 | 2 477,27 | | | |
| 1. Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 6 811,76 | 2 477,27 | | | |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5. Akcje lub udziały | 0,00 | 0,00 | | | |
| 6. Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| Suma aktywów | 873 111,28 | 888 068,13 | Suma pasywów | 873 111,28 | 888 068,13 |

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku
2019 -03- 0 8
Główny księgowy rok, miesiąc, dzień
mgr Alina Richter

Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Arkadiusz Marcol
Kierownik jednostki

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku
mgr Alina Richter

| | | |
|--|--|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. Tadeusza Kościuszki w Rybniku Tadeusza Kościuszki 23 44-200 Rybnik | Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018 Wariant porównawczy | Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2 |
| Numer identyfikacyjny REGON 241803956 | | |

| | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 9 935,79 | 5 275,46 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 0,00 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | 0,00 | 0,00 |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 9 935,79 | 5 275,46 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 5 263 386,12 | 5 601 326,75 |
| I. Amortyzacja | 27 784,65 | 32 146,83 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 271 709,67 | 328 580,03 |
| III. Usługi obce | 462 727,53 | 573 101,12 |
| IV. Podatki i opłaty | 2 808,00 | 2 843,33 |
| V. Wynagrodzenia | 3 481 711,15 | 3 652 965,77 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 950 827,09 | 954 213,80 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 18 960,53 | 16 284,27 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | 46 857,50 | 41 191,60 |
| X. Pozostałe obciążenia | 0,00 | 0,00 |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) | -5 253 450,33 | -5 596 051,29 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 33,04 | 13 611,05 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. Inne przychody operacyjne | 33,04 | 13 611,05 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 0,03 | 30,04 |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00 | 0,00 |
| II. Pozostałe koszty operacyjne | 0,03 | 30,04 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -5 253 417,32 | -5 582 470,28 |
| G. Przychody finansowe | 860,93 | 998,71 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki | 860,93 | 998,71 |
| III. Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. Koszty finansowe | 6 393,14 | 8 172,88 |
| I. Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| II. Inne | 6 393,14 | 8 172,88 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -5 258 949,53 | -5 589 644,45 |
| 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) | -5 258 949,53 | -5 589 644,45 |

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

mgr Alina Richter

Główny księgowy

2019 -03- 12

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

Kierownik jednostki

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

mgr Alina Richter

| | | |
|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. Tadeusza Kościuszki w Rybniku Tadeusza Kościuszki 23 44-200 Rybnik | Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018 | Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik Ul. Bolesława Chrobrego 2 |
| Numer identyfikacyjny REGON 241803956 | | |

| Treść | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| 0 | 1 | 2 |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | 5 618 290,58 | 5 659 101,98 |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu) | 5 224 974,35 | 5 628 292,77 |
| 1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| 1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe | 5 224 974,35 | 5 567 410,77 ✓ |
| 1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich | 0,00 | 0,00 |
| 1. 4. Środki na inwestycje | 0,00 | 0,00 |
| 1. 5. Aktualizacja wyceny środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 1. 6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 60 882,00 ✓ |
| 1. 7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| 1. 8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 |
| 1. 9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | 0,00 | 0,00 |
| 1. 10. Inne zwiększenia | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | 5 184 162,95 | 5 282 308,93 |
| 2. 1. Strata za rok ubiegły | 5 173 704,83 | 5 258 949,53 ✓ |
| 2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe | 10 458,12 | 19 146,70 ✓ |
| 2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| 2. 4. Dotacje i środki na inwestycje | 0,00 | 0,00 |
| 2. 5. Aktualizacja środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. 6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 0,00 |
| 2. 7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| 2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 |
| 2. 9. Inne zmniejszenia | 0,00 | 4 212,70 ✓ |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | 5 659 101,98 | 6 005 085,82 ✓ |
| III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -5 258 949,53 | -5 589 644,45 ✓ |
| 1. zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| 2. strata netto (-) | -5 258 949,53 | -5 589 644,45 |
| 3. nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. Fundusz (II+, -III) | 400 152,45 | 415 441,37 ✓ |

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

.....mgr Alina Richter.....
(główny księgowy)

.....2019-03-08.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

.....mgr Arkadiusz Marcal.....
(kierownik jednostki)

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

mgr Alina Richter

KOREKTA

ZAŁĄCZNIK Nr 12

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. Tadeusza Kościuszki w Rybniku |
| 1.2 | siedzibę jednostki Rybnik |
| 1.3 | adres jednostki ul. Tadeusza Kościuszki 23, 44-200 Rybnik |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność oświatowa |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 2018 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartość, na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości nie podlega aktualizacji. 2) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek Vat), pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 3) Materiały – według cen nabycia. W przypadku ich wystąpienia przyjmowane są na magazyn w cenie zakupu brutto 4) Należności – w kwocie do zapłaty. 5) Zobowiązania – w kwocie do zapłaty. 6) Zobowiązania i należności wyrażone w walucie obcej – według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień. 7) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej. 8) Rozliczenia z tytułu środków na wydatki i z dochodów budżetowych – wg wartości księgowej. |

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku


mgr Alina Richter



II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.

- 1) Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach analitycznych odpowiadających grupom klasyfikacji rodzajowej środków trwałych oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych. Dla potrzeb ujmowania w księgach składników majątku przyjęto następujące ustalenia: składniki majątku o wartości początkowej od 10 000,00 zł, zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustala się przewidywany okres użytkowania, który decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowy od osób prawnych. Nakłady inwestycyjne poniesione na ulepszenie środków trwałych o wartości od 10 000,00 zł, podwyższają wartość początkową środków trwałych.
- 2) Pozostałe Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 3500,00 zł .do 9999,99 zł są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Pomoce dydaktyczne o wartości początkowej od 3500,00 ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i umarzone całkowicie w momencie przyjęcia do użytkowania.
- 3) Zgodnie z odrębnymi przepisami zbiory biblioteczne bez względu na wartość początkową zalicza się do księgozbioru i wprowadza się do ewidencji tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w wysokości 100% ich wartości w momencie ich oddania do używania.
- 4) Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza 3500 zł, i nie jest mniejsza od 250,00 zł (meble od 0,01 zł) są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia i są objęte ewidencją poza księgową.
- 5) Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych 10000,00 zł Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg wartości, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji-zasady amortyzacji jak dla środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3500,00 do 9999,99 zł są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

III. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane i księgowane rocznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Amortyzacja naliczana jest rocznie lub na dzień likwidacji środka trwałego.
- 2) Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

IV. Odpisy aktualizujące należności

Odpisu aktualizującego należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Wysokość odpisu aktualizacyjnego dla poszczególnych kontrahentów należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności. Współczynnik ustalony jest w wysokości 100% i dla należności głównych i odsetek. Odpis aktualizujący pozostaje tak długo w księgach jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, jeżeli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne to nie później niż na dzień bilansowy należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

V. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie dowodów księgowych.
- 2) W jednostce został przyjęty wykaz **kont syntetycznych** wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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, z którego usunięto konta dotyczące operacji niewystępujących w jednostce lub które są nieistotne ze względu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego. Wykaz kont został uzupełniony o syntetyczne konta bilansowe i pozabilansowe niezbędne dla przedstawienia pełnego obrazu operacji gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych budżetu jednostki.
- 3) **Konta analityczne** budowane są stopniowo od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, w celu pogrupowania operacji gospodarczych wg ustalonych kategorii, stosownie do potrzeb związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością. Konta analityczne zapewniają m.in.:
 - a) ujęcie planu finansowego oraz operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, pozycji paragrafów oraz ujęcie operacji gospodarczych także wg kontrahentów, zadań i sposobu finansowania.
 - b) dostarczenie niezbędnych danych dla sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji i informacji podatkowych- podatek VAT.
- 4) **Księga główna** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.
- 5) **Ewidencja pomocnicza** prowadzona jest poprzez rozwinięcie analityczne dla kont syntetycznych w ramach księgi głównej lub poprzez prowadzenie odrębnej księgi pomocniczej zgodnej z kontem syntetycznym księgi głównej, która zawiera dodatkowe, istotne informacje.
- 6) **Konta pozabilansowe** pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.

VI. Systemy informatyczne

- 1) Księgi rachunkowe jednostek objętych wspólną obsługą finansowo-księgową w CUW prowadzone są techniką komputerową.

- 2) Księgi rachunkowe prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych w Rybniku za wyjątkiem ewidencji dodatkowej-pomocniczej (ilościowej) pozostałych środków trwałych, ewidencji księgozbiorów, ewidencji magazynowej i ewidencji analitycznej w zakresie rozrachunków z tytułu pobierania i rozliczania opłat za świadczenia jednostki tytułem opłat za żywność i pobyt, które prowadzone są w siedzibie obsługiwanej jednostki.
- 3) Rejestry VAT zakupu i sprzedaży są przechowywane w siedzibie CUW.

VII. Ochrona danych i zbiorów księgowych.

- 1) Zbiory księgowe (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamkniętych i strzeżonych pomieszczeniach CUW. Dane płacowe zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach CUW, znajdujących się w strzeżonych budynkach CUW. Dane księgowe zgodnie z umową zabezpieczane są na serwerach firmy Vulcan
- 2) Dzienniki oraz zestawienia obrotów i sald są drukowane po zamknięciu miesiąca lub trwale (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach w określonym miejscu na dysku. Na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.

VIII. Przechowywanie zbiorów księgowych.

- 1) Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone sprawozdania finansowe, natomiast dokumentacja płacowa oraz inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty (rachunki i raporty o należnych składkach, związane z umowami o dzieło i zlecenia), przechowywane są przez okres 50 lat od dnia zakończenia pracy przez ubezpieczonego (pracownika, wykonawcę umowy o dzieło i zlecenia).
- 2) Okresowemu przechowywaniu podlegają:
 - a) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą,
 - b) dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania,
 - c) księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumentacje szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości związanych z programami finansowanymi z funduszy europejskich i innych programów pomocowych przechowywane są przez okres dłuższy niż 5 lat, jeśli taki został ustalony w ogólnych zasadach lub umowach

IX. Budowa ksiąg rachunkowych.

- 1) Księgi rachunkowe jednostki obejmują:
 - a) dzienniki odrębne dla każdego rachunku bankowego przypisanego do jednostki, które łączą się w jeden dziennik zbiorczy
 - b) księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 - c) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
 - d) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Nazwa grupy rodzajowej aktywów według układu w bilansie</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zwiększenie wartości początkowej</th> <th rowspan="2">Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)</th> <th colspan="3">Zmniejszenie wartości początkowej</th> <th rowspan="2">Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)</th> </tr> <tr> <th>aktualizacja</th> <th>Przychody</th> <th>przemieszczenie</th> <th>zbycie</th> <th>likwidacja</th> <th>inne</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> <th>11</th> <th>12</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>A.II. 1.1. Grunty</td> <td>85680,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>85680,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>1285873,00</td> <td>0,00</td> <td>60882,00</td> <td>0,00</td> <td>60882,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1346755,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>55950,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>7377,00</td> <td>20907,00</td> <td>28284,00</td> <td>27666,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>A.II.1.4. Środki transportu</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>A.II.1.5. Inne środki trwałe</td> <td>12961,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>12961,00</td> <td>0,00</td> <td>12961,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | Lp. | Nazwa grupy rodzajowej aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11) | aktualizacja | Przychody | przemieszczenie | zbycie | likwidacja | inne | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1. | A.II. 1.1. Grunty | 85680,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85680,00 | 2. | A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1285873,00 | 0,00 | 60882,00 | 0,00 | 60882,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1346755,00 | 3. | A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 55950,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7377,00 | 20907,00 | 28284,00 | 27666,00 | 4. | A.II.1.4. Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5. | A.II.1.5. Inne środki trwałe | 12961,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12961,00 | 0,00 | 12961,00 | 0,00 |
| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | aktualizacja | Przychody | przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | A.II. 1.1. Grunty | 85680,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85680,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1285873,00 | 0,00 | 60882,00 | 0,00 | 60882,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1346755,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 55950,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7377,00 | 20907,00 | 28284,00 | 27666,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | A.II.1.4. Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | A.II.1.5. Inne środki trwałe | 12961,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12961,00 | 0,00 | 12961,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

73

| | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18) | Wartość netto składników aktywów | |
|------|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---|------------------------|---|---|--|
| | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3 – 13) | stan na koniec roku obrotowego (12 – 19) |
| | | | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85680,00 | 85680,00 |
| | 531988,31 | 0,00 | 32146,83 | 0,00 | 32146,83 | 0,00 | 564135,14 | 753884,69 | 782619,86 |
| | 51737,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24071,30 | 27666,00 | 4212,70 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 12961,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12961,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | | | | | | | | |
| | Nie dysponujemy | | | | | | | | |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | Lp. | Wyszczególnienie | | | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje | | | |
| | 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | | | | | | | |
| | 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | | | | |
| | Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6) | | |
| | | | | | zwiększenia | zmniejszenia | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | |

| | | | | | | | | | |
|------|---|-----|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|--------------------------------|--|
| | | 1. | | Powierzchnia (m ²) | | | | | |
| | | | | Wartość (zł) | | | | | |
| | | 2. | | Powierzchnia (m ²) | | | | | |
| | | | | Wartość (zł) | | | | | |
| 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 dotyczy | | | | | | | | |
| | | Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5) | | |
| | | | | | zwiększenia | zmniejszenia | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| | | 1. | Grunty | | | | | | |
| | | 2. | Budynki | | | | | | |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | | | | |
| | | Lp. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego | |
| | | 1. | Akcje i udziały | | | | | | |
| | | 2. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | |

| | | e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | | | | | |
|-------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | g) z tytułu wynagrodzeń | | | | | | | | | |
| | | h) pozostałe | | | | | | | | | |
| | | Razem | | | | | | | | | |
| 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 dotyczy | | | | | | | | | | |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| | Brak rozliczeń międzyokresowych | | | | | | | | | | |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | | | | | | |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | | | | | | | | | |
| | 61 232,78 zł | | | | | | | | | | |
| 1.16. | inne informacje | | | | | | | | | | |
| | 1. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – 125 117,18 2. Umorzenia środków trwałych – 591 801,14 3. Umorzenie pozostałych środków trwałych – 479 965,00 4. Odpisy aktualizujące środki trwałe – 0,00 5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie – 0,00 6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne – 0,00 7. Odpisy aktualizujące należności – 3669,27 8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych – 179 411,75 | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | | | | | | | | | | |

| | 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 | | | | | | | | |
| | Nie dotyczy <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje | 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | | |
| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje | | | | | | |
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | | | | | | | | |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | | | | | | | | |
| | 9000,00 zł – darowizna pieniężna – darowizna Fundacja Banku Zachodniego WBK | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| | Inne zmniejszenia : 4212,70 – wartość niezamortyzowanych środków trwałych w związku z przeniesieniem ich do pozostałych środków trwałych Inne zwiększenia: 0,00 | | | | | | | | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | | | | | | | | |
| | Brak | | | | | | | | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Rybniku

mgr Ksylmiera Zimny

(główny księgowy)

2019 -04- 16

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

(kierownik jednostki)

I ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

mgr Alina Richter