

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego Rudzka 13 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 241803442

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	3 237 867,13	4 142 580,31	A. Fundusze	2 991 276,72	3 893 631,72
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	6 402 166,12	7 473 504,99 ✓
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 237 867,13	4 142 580,31	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-3 410 889,40	-3 579 873,27 ✓
1. Środki trwałe	3 203 181,13	4 107 894,31 ✓	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	243 184,32	243 184,32	2. Strata netto (-)	-3 410 889,40	-3 579 873,27 ✓
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. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 392 751,24	3 499 385,47	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	387 115,70	283 030,39	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	180 129,87	82 294,13	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	355 654,50	358 080,36
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	34 686,00	34 686,00 ✓	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	355 654,50	358 080,36
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	51 673,29	26 158,59 ✓
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	14 535,00	14 149,11 ✓
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	100 218,86	107 011,87 ✓
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	151 145,31	154 069,99 ✓
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	5 656,29	7 604,70 ✓
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	109 064,09	109 131,77	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 242,06	5 501,21 ✓
I. Zapasy	19 537,91	19 927,55	8. Fundusze specjalne	31 183,69	43 584,89
1. Materiały	19 471,67	10 327,57 ✓	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 183,69	43 584,89 ✓
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne Fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	66,24	9 599,98 ✓	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	73 422,57	53 998,80			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	11 724,91 ✓			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	73 422,57	42 273,89 ✓			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 103,61	34 689,40			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 103,61	34 689,40 ✓			
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	516,02 ✓			
Suma aktywów	3 346 931,22	4 251 712,08	Suma pasywów	3 346 931,22	4 251 712,08

II ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

20. 03. 2019

rok, miesiąc, dzień

mgr Danuta Plawecka-Hulin

KIEROWNIK
DZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO

CUW w Rybniku
mgr Danuta Kolasieńska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej- Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego Rudzka 13 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 241803442		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	527 349,38	202 642,45
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 441,74	27 704,68 ✓
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-6 441,74	-18 170,94 ✓
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	527 349,38	193 108,71 ✓
B. Koszty działalności operacyjnej	3 957 041,42	4 005 279,00
I. Amortyzacja	182 004,79	129 468,37 ✓
II. Zużycie materiałów i energii	725 813,92	605 345,24 ✓
III. Usługi obce	186 746,56	244 444,96 ✓
IV. Podatki i opłaty	17 745,70	18 352,82 ✓
V. Wynagrodzenia	2 202 523,17	2 305 085,10 ✓
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	635 402,28	691 130,00 ✓
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 805,00	11 452,51 ✓
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-3 429 692,04	-3 802 636,55
D. Pozostałe przychody operacyjne	17 658,56	220 636,21
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	17 658,56	220 636,21 ✓
E. Pozostałe koszty operacyjne	213,78	126,21
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	213,78	126,21 ✓
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 412 247,26	-3 582 126,55
G. Przychody finansowe	1 357,86	2 253,28
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	1 357,86	2 253,28 ✓
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 410 889,40	-3 579 873,27 ✓
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)	-3 410 889,40	-3 579 873,27

II ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

mgr Danuta Pławecka-Hulin
Główny księgowy

20. 03. 2019

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
DZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO
CUW w Rybniku

mgr Danuta Kolasinska
Kierownik jednostki

II ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

mgr Danuta Pławecka-Hulin
20.03.2019 Sigma firmy VULCAN sp. z o.o.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej- Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego Rudzka 13 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 241803442		

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
0	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 586 470,58	6 402 166,12 ✓
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	4 043 477,89	5 091 264,50 ✓
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 880 982,13	3 881 635,26 ✓
1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1. 4. Środki na inwestycje	130 853,99	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	31 641,77	1 209 629,24 ✓
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)	4 227 782,35	4 019 925,63 ✓
2. 1. Strata za rok ubiegły	3 506 998,82	3 410 889,40 ✓
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	529 455,54	433 588,54 ✓
2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2. 4. Dotacje i środki na inwestycje	130 853,99	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	43 050,00	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	17 424,00	175 447,69 ✓
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	✓ 6 402 166,12	7 473 504,99 ✓
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 410 889,40	-3 579 873,27 ✓
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	✓ -3 410 889,40	-3 579 873,27 ✓
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00 ✓
IV. Fundusz (II+, -III)	2 991 276,72	3 893 631,72 ✓

II ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku
(główny księgowy)
mgr Danuta Bławecka-Hulin

20. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
DZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO
CUW w Rybniku
mgr Danuta Kasińska

II ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

KOREKTA

ZAŁĄCZNIK Nr 12

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej – Centrum Kształcenia Ustawicznego oraz Praktycznego
1.2	siedzibę jednostki Rybnik
1.3	adres jednostki ul. Rudzka 13, 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.

77

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 żywienie 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 zamykanych 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 składnika 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>aktu-alizacja</th> <th>Przy-chody</th> <th>przemie-szczenie</th> <th>zbycie</th> <th>likwi-dacja</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>243 184,32</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>243 184,32</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>3 439 800,60</td> <td>0,00</td> <td>1 192 629,24</td> <td>0,00</td> <td>1 192 629,24</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4 632 429,84</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>1 405 431,44</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>179 094,72</td> <td>179 094,72</td> <td>1 226 336,72</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>A.II.1.4. Środki transportu</td> <td>33 900,00</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>33 900,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>A.II.1.5. Inne środki trwałe</td> <td>391 471,88</td> <td>0,00</td> <td>17 000,00</td> <td>0,00</td> <td>17 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>214 264,63</td> <td>214 264,63</td> <td>194 207,25</td> </tr> </tbody> </table>												Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika 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)	aktu-alizacja	Przy-chody	przemie-szczenie	zbycie	likwi-dacja	inne	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1.	A.II. 1.1. Grunty	243 184,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 184,32	2.	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 439 800,60	0,00	1 192 629,24	0,00	1 192 629,24	0,00	0,00	0,00	0,00	4 632 429,84	3.	A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 405 431,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179 094,72	179 094,72	1 226 336,72	4.	A.II.1.4. Środki transportu	33 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 900,00	5.	A.II.1.5. Inne środki trwałe	391 471,88	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	214 264,63	214 264,63	194 207,25
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika 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)																																																																																											
			aktu-alizacja	Przy-chody	przemie-szczenie		zbycie	likwi-dacja	inne																																																																																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																																																																											
1.	A.II. 1.1. Grunty	243 184,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 184,32																																																																																											
2.	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 439 800,60	0,00	1 192 629,24	0,00	1 192 629,24	0,00	0,00	0,00	0,00	4 632 429,84																																																																																											
3.	A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 405 431,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179 094,72	179 094,72	1 226 336,72																																																																																											
4.	A.II.1.4. Środki transportu	33 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 900,00																																																																																											
5.	A.II.1.5. Inne środki trwałe	391 471,88	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	214 264,63	214 264,63	194 207,25																																																																																											

	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)																							
	13	14	15	16	17	18	19	20	21																							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 184,32	243 184,32																							
	1 047 049,36	0,00	85 995,01	0,00	85 995,01	0,00	1 133 044,37	2 392 751,24	3 499 385,47																							
	1 018 315,74	0,00	33 648,43	0,00	33 648,43	108657,84	943 306,33	387 115,70	283 030,39																							
	33 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 900,00	0,00	0,00																							
	211 342,01	0,00	9 824,93	0,00	9 824,93	109 253,82	111 913,12	180 129,87	82 294,13																							
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																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota odpisów</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Długoterminowe aktywa niefinansowe</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Długoterminowe aktywa finansowe</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>									Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje	1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe			2.	Długoterminowe aktywa finansowe													
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje																													
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe																															
2.	Długoterminowe aktywa finansowe																															
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																															
	Nie dotyczy																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>									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							
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																												
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Budynki</td> <td>9 851 611,60</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>9 851 611,60</td> </tr> </tbody> </table>								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.	Budynki	9 851 611,60	0,00	0,00	9 851 611,60
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.	Budynki	9 851 611,60	0,00	0,00	9 851 611,60																								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																												
	Nie dotyczy																												
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Liczba</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Akcje i udziały</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	1.	Akcje i udziały						2.	Dłużne papiery wartościowe					
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)																												

3

			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 istotnych 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												
	94 914,20 zł												
1.16.	inne informacje												
	1. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – 55 768,54 2. Umorzenia środków trwałych – 2 222 163,82 3. Umorzenie pozostałych środków trwałych – 747 251,38 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 – 2 551,20 8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych – 60 720,68												
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												

73

	Nie dotyczy											
		<table border="1"> <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											
	4 555,27 zł - odszkodowanie											
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 : 175 447,69 – 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											

III ZASTĘPCA
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku

Grażyna Zdrzałek

2019 -04- 1 6

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)