

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>Bilans</b>	Adresat
Szkoła Podstawowa nr 28 Im. Alojzego Szewczyka w Rybniku	jednostki budżetowej	Prezydent Miasta Rybnika
SZEWZYKA 6	lub samorządowego zakładu	44-200 Rybnik
44-218 Rybnik	budżetowego	ul. Bolesława Chrobrego 2
RYBNIK	sporządzony	
Numer identyfikacyjny REGON	na dzień 31.12.2018	
241799500		

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	3 581 992,27	3 402 115,03	<b>A. Fundusze</b>	3 400 916,88	3 192 132,97
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I. Fundusz jednostki</b>	5 711 058,42	5 776 452,05
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	3 581 992,27	3 402 115,03	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	-2 310 141,54	-2 584 319,08
<b>1. Środki trwałe</b>	3 581 992,27	3 402 115,03	<b>1. Zysk netto (+)</b>	0,00	0,00
<b>1.1. Grunty</b>	61 280,00	61 280,00	<b>2. Strata netto (-)</b>	-2 310 141,54	-2 584 319,08
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 277 745,07	2 195 262,88	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 139 974,93	1 025 019,47	<b>B. Fundusze placówek</b>	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	102 992,27	120 552,68	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	203 788,19	228 239,28
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	203 788,19	228 239,28
<b>III. Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 026,63	8 417,57
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	12 541,00	11 600,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	63 168,74	80 481,77
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	112 083,25	125 289,86
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	602,28	552,03
<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	22 712,80	18 257,22	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1,10	1,48
<b>I. Zapasy</b>	100,02	1 307,59	8. Fundusze specjalne	6 365,19	1 896,57
1. Materiały	100,02	1 307,59	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 365,19	1 896,57
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	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	13 011,49	14 114,58			
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	13 011,49	14 114,58			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	9 601,29	2 835,05			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 601,29	2 835,05			
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			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 604 705,07</b>	<b>3 420 372,25</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 604 705,07</b>	<b>3 420 372,25</b>

I ZASTĘPCA  
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
CUW w Rybniku

2019-03-08

Główny księgowy

mgr Alina Richter

rok, miesiąc, dzień

Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

Kierownik jednostki

SPECJALISTA  
Ewelina Bannert

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 28 im. Alojzego Szewczyka w Rybniku SZEWCZYKA 6 44-218 Rybnik 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 241799500		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	105 406,57	86 028,10
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	105 406,57	86 028,10 ✓
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	2 416 648,60	2 689 143,94
I. Amortyzacja	130 072,01	224 698,26 ✓
II. Zużycie materiałów i energii	297 404,88	234 058,03 ✓
III. Usługi obce	75 477,54	53 661,66 ✓
IV. Podatki i opłaty	3 029,00	2 808,00 ✓
V. Wynagrodzenia	1 519 444,61	1 731 231,40 ✓
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	385 800,92	436 887,63 ✓
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 019,64	5 398,96 ✓
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00 ✓
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	400,00	400,00 ✓
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00 ✓
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	-2 311 242,03	-2 603 115,84
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	828,04	18 562,09
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	828,04	18 562,09 ✓
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,01	31,20
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	0,01	31,20 ✓
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	-2 310 414,00	-2 584 584,95
<b>G. Przychody finansowe</b>	272,46	265,87
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	272,46	265,87 ✓
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-2 310 141,54	-2 584 319,08
<b>J. Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-2 310 141,54	-2 584 319,08 ✓

I ZASTĘPCA  
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
CUW w Rybniku

*mgr Alina Richter*

Główny księgowy

2019 -03- 0 8

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

*mgr Arkadiusz Marco*

Kierownik jednostki

SPECJALISTA

*Ewelina Bannerl*  
Ewelina Bannerl

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 28 im. Alojzego Szewczyka w Rybniku SZEWCZYKA 6 44-218 Rybnik RYBNIK	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018</b>	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik Ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer identyfikacyjny REGON 241799500		

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
0	1	2
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	4 705 943,76	5 711 058,42
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 415 475,79	2 503 112,08
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 265 921,23	2 459 268,12 ✓
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	1 149 554,56	43 843,96 ✓
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)	2 410 361,13	2 437 718,45
2. 1. Strata za rok ubiegły	2 272 392,63	2 310 141,54 ✓
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	96 571,40	102 698,92 ✓
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	41 397,10	24 877,99 ✓
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	5 711 058,42	5 776 452,05 ✓
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-2 310 141,54 ✓	-2 584 319,08
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-2 310 141,54	-2 584 319,08 ✓
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>	3 400 916,88	3 192 132,97 ✓

I ZASTĘPCA  
GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
CUW w Rybniku

mgr Alina Richter

(główny księgowy)

2019 -03- 0 8

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marco

(kierownik jednostki)

SPECJALISTA  
Ewelina Bannerl

KOREKTA

ZALĄCZNIK Nr 12

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 28 im. Alojzego Szewczyka w Rybniku
1.2	siedzibę jednostki Rybnik
1.3	adres jednostki 44-213 Rybnik, ul. Alojzego Szewczyka 6
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)
	<b>I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</b> 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.

73

## **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**

Odpisy aktualizujące 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																																																																																																				
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>																																																																																																				
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>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>61 280,00</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>61,280,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>3 801 350,46</td> <td>0,00</td> <td>19 456,76</td> <td>0,00</td> <td>19456,76</td> <td>0,00</td> <td>8 452,00</td> <td>7 474,11</td> <td>15 926,11</td> <td>3 804 881,11</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>1 149 554,56</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>1 149 554,56</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>153 923,11</td> <td>0,00</td> <td>50 242,25</td> <td>0,00</td> <td>50 242,25</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>29 537,70</td> <td>29 537,70</td> <td>174 627,66</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)	aktualizacja	Przychody	przemieszczenie	zbycie	likwidacja	inne	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1.	A.II. 1.1. Grunty	61 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,280,00	2.	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 801 350,46	0,00	19 456,76	0,00	19456,76	0,00	8 452,00	7 474,11	15 926,11	3 804 881,11	3.	A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 149 554,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 149 554,56	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	153 923,11	0,00	50 242,25	0,00	50 242,25	0,00	0,00	29 537,70	29 537,70	174 627,66
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)																																																																																										
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne																																																																																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																																																																										
1.	A.II. 1.1. Grunty	61 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,280,00																																																																																										
2.	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 801 350,46	0,00	19 456,76	0,00	19456,76	0,00	8 452,00	7 474,11	15 926,11	3 804 881,11																																																																																										
3.	A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 149 554,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 149 554,56																																																																																										
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	153 923,11	0,00	50 242,25	0,00	50 242,25	0,00	0,00	29 537,70	29 537,70	174 627,66																																																																																										

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)																							
	13	14	15	16	17	18	19	20	21																							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,280,00	61 280,00																							
	1 523 605,39	0,00	95 056,53	0,00	95 056,53	9 043,69	1 609 618,23	2 277 745,07	2 195 262,88																							
	9 579,63	0,00	114 955,46	0,00	114 955,46	0,00	124 535,09	1 139 974,93	1 025 019,47																							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																							
	50 930,84	0,00	14 686,27	0,00	14 686,27	11 542,13	54 074,98	102 992,27	120 552,68																							
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 <sup>2</sup> )					
				Wartość (zł)					
		2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )					
				Wartość (zł)					
1.5.	wartość niemortyzowanych 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń										
	Nie dotyczy										
1.12.	łącznie 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 w placówce										
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie										
	Nie dotyczy										
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze										
	38 482,82 zł										
1.16.	inne informacje										
	1. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – 0,00										
	2. Umorzenia środków trwałych – 1 788 228,30										
	3. Umorzenie pozostałych środków trwałych – 107 303,87										
	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 – 187,50										
	8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych – 33 319,83										

73

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								
	<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>25855,05</td> <td>Zakup pieca konwekcyjno-parowego z montażem</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	25855,05	Zakup pieca konwekcyjno-parowego z montażem
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	25855,05	Zakup pieca konwekcyjno-parowego z montażem						
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie								
	Nie dotyczy								
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 : 24 877,99 – wartość niezamortyzowanych środków trwałych w związku z przeniesieniem ich do pozostałych środków trwałych i składników niskocennych 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								

GLÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Rybniku

mgr Ksyałma Tymny

(główny księgowy)

2019 -04- 1 6

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

(kierownik jednostki)

SPECJALISTA

Ewelina Bannert