Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Bilans	Adresat
Zespół Szkół Budowlanych w Rybniku	jednostki budżetowej	Prezydent Miasta Rybnika
Świerklańska 42	lub samorządowego zakładu	44-200 Rybnik
44-200 Rybnik	budżetowego	ul. Bolesława Chrobrego 2
	sporządzony	
Numer indentyfikacyjny REGON	na dzień 31.12.2023	
241502840		

	Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	**Aktywa trwałe**	4 102 807,62	4 109 862,56
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00	0,00
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	4 102 807,62	4 109 862,56
1.	Środki trwałe	4 102 807,62	4 109 862,56
1.1.	Grunty	365 132,80	365 132,80
1.1.1.	1. Grunty stanowiące własność jednostki sam orządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 724 871,00	3 545 891,64
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 469,75	122 717,34
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	1 334,07	76 120,78
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
III.	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00
IV.	**Długoterminowe aktywa finansowe**	0,00	0,00
1.	Akcje i udziały	0,00	0,00
2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
V.	**Wartość mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
B.	**Aktywa obrotowe**	77 483,04	99 825,03
I.	**Zapasy**	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
II.	**Należności krótkoterminowe**	68 383,51	81 973,30
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	26 730,74	39 895,69
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	41 652,77	42 077,61
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z dochodów budżetowych	0,00	0,00
III.	**Krótkoterminowe aktywa finansowe**	9 099 53	17 851,73
1.	Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 099,53	17 851,73
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	4 180 290,66	4 209 687,59

	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	**Fundusze**	3 420 809,35	3 310 874,44
I.	**Fundusz jednostki**	11 668 944,65	12 596 711,05
II.	**Wynik finansowy netto (+,-)**	-8 248 135,30	-9 285 836,61
1.	Zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	Strata netto (-)	-8 248 135,30	-9 285 836,61
III.	**Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00	0,00
IV.	**Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
B.	**Fundusze placówek**	0,00	0,00
C.	**Państwowe fundusze celowe**	0,00	0,00
D.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	759 481,31	898 813,15
I.	**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
II.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	759 481,31	898 813,15
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	81 121,24	115 270,56
2.	Zobowiązania wobec budżetów	21 936,00	30 027,00
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	228 637,03	256 039,90
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	380 016,90	438 256,59
5.	Pozostałe zobowiązania	1 872,61	1 936,37
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
8.	Fundusze specjalne	45 897,53	57 282,73
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	45 897,53	57 282,73
8.2.	Inne Fundusze	0,00	0,00
III.	**Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
	Suma pasywów	4 180 290,66	4 209 687,59

I ZASTĘPCA Głównego Księgowego CUW w Rybniku
mgr Alina Richter
Główny księgowy

21-02-2024
rok, miesiąc, dzień

Z up. Dyrektora CUW w Rybniku
KIEROWNIK Działu Administracyjnego
mgr Dorota [illegible]
Kierownik jednostki

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Mirela Koch

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Budowlanych w Rybniku Świerklańska 42 44-200 Rybnik	**Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023** Wariant porównawczy	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer indentyfikacyjny REGON 241802840		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	974,00	1 520,00
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	974,00	1 520,00
B. Koszty działalności operacyjnej	8 374 479,09	9 402 058,59
I. Amortyzacja	209 058,46	222 011,03
II. Zużycie materiałów i energii	740 139,57	942 145,78
III. Usługi obce	671 762,68	531 523,54
IV. Podatki i opłaty	31 507,00	34 483,00
V. Wynagrodzenia	5 291 802,02	6 070 478,88
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 298 570,68	1 514 212,42
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	91 864,53	84 443,16
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	39 774,15	2 760,78
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-8 373 505,09	-9 400 538,59
D. Pozostałe przychody operacyjne	131 585,65	151 913,47
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	131 585,65	151 913,47
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 434,42	37 234,97
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	1 434,42	37 234,97
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 243 353,86	-9 285 860,09
G. Przychody finansowe	109,57	130,07
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	109,57	130,07
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	4 891,01	106,59
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	4 891,01	106,59
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-8 248 135,30	-9 285 836,61
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)	-8 248 135,30	-9 285 836,61

I ZASTĘPCA
Głównego Księgowego
CUW w Rybniku
mgr Alina Richter
Główny księgowy

21-02-2024
rok, miesiąc, dzień

Z up. Dyrektora CUW w Rybniku
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
mgr Dorota Żurawska
Kierownik jednostki

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Mirela Koch

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Budowlanych w Rybniku Świerklańska 42 44-200 Rybnik	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023**	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik Ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer indentyfikacyjny REGON 241302840		

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
0	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 969 133,04	11 668 944,65
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	8 119 536,68	9 295 901,93
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	8 119 536,68	9 066 835,96
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	229 065,97
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)	8 419 725,07	8 368 135,53
2. 1. Strata za rok ubiegły	8 332 044,43	8 248 135,30
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	87 680,64	119 296,98
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	703,25
III. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	11 668 944,65	12 596 711,05
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-8 248 135,30	-9 285 836,61
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-8 248 135,30	-9 285 836,61
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)	3 420 809,35	3 310 874,44

I ZASTĘPCA
Głównego Księgowego
CUW w Rybniku
mgr Alina Richter
.....
(główny księgowy)

21-02-2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Dyrektora CUW w Rybniku
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
mgr Dorota Żurawska
.....
(kierownik jednostki)

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Mirela Koch

ZAŁĄCZNIK Nr 12
INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Budowlanych w Rybniku
1.2	siedzibę jednostki
	Rybnik
1.3	adres jednostki
	ul. Świerklańska 42, 44-200 Rybnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
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. **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.

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Mirela Koch

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 umarzane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Pomoce dydaktyczne o wartości początkowej od 3500,00 ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i umarzane 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 umarzane 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. Uproszczenia

W ramach wprowadzonych uproszczeń nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej.

V. 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 zwłokę 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.

VI. 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 Rzeczpospolitej 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. **VII. 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. **VIII. 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. **IX. 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. **X. 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

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Mirela Koch

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.I Wartości niematerialne i prawne	219 566,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219 566,20
2	A.II.1.1Grunty	365 132,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365 132,80
3	A.II.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynerii lądowej i wodnej	8 166 571,64	0,00	25 450,03	0,00	25 450,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8 192 021,67
4	A.II.1.3.Urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe	660 646,29	0,00	120 575,09	0,00	120 575,09	0,00	0,00	0,00	0,00	781 221,38
5	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
6	A.II.1.5. Inne środki trwałe	1 374 743,17	0,00	144 954,71	0,00	144 954,71	0,00	26 366,00	532,78	26 898,78	1 492 799,10

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
219 566,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219 566,20	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365 132,80	365 132,80
4 441 700,64	0,00	204 429,39	0,00	204 429,39	0,00	4 646 130,03	3 724 871,00	3 545 891,64
649 176,54	0,00	9 327,50	0,00	9 327,50	0,00	658 504,04	11 469,75	122 717,34
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 373 409,10	0,00	8 254,14	61 913,86	70 168,00	26 898,78	1 416 678,32	1 334,07	76 120,78

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	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	(4 + 5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m^2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia (m^2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

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
			zwiększenia	zmniejszenia	(3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	**0,00**
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	**0,00**

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)

Lp.	Grupa należności Wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	B.II.4. Pozostałe należności	28 460,63	106,59	273,95	0,00	**28 293,27**

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Wirela Koch

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) d) zobowiązania wobec budżetów e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń g) z tytułu wynagrodzeń h) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie 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	
	Nie dotyczy	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	104 220,65 zł	
1.16.	inne informacje	
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	**219 566,20 zł**
	Umorzenie środków trwałych	**5 353 744,14 zł**
	Umorzenie pozostałych środków trwałych	**1 222 372,97 zł**
	Odpisy aktualizujące środki trwałe	**0,00 zł**
	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	**0,00 zł**
	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	**0,00 zł**
	Odpisy aktualizujące należności	**28 293,27 zł**
	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	**145 195,28 zł**
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	

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	229 065,97	080-01 miejsca postojowe (25 450,03 zł), wiata rowerowa (83 040,85 zł), zestaw hydroforowy (120 575,09 zł)
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
		229 065,97 zł	

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Mirela Koch

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	odszkodowania: za wybite szyby, uszkodzenie dachu dachu,awaria centrali alarmowej, uszkodzenie modułu sterowania centrali grzewczej	**32 869,55 zł**
	koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone	**37 039,28 zł**
	darowizny pieniężne	**0,00 zł**
	incydentalna sprzedaż środka trwałego	**0,00 zł**
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	**703,25 - zwrot kaucji za wynajem mieszkania.**
	inne zwiększenia	**0,00 zł**
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Brak danych	

I ZASTĘPCA
Głównego Księgowego
CUW w Rybniku
mgr Alina Richter

.....
(główny księgowy)

2 1 -2- 2024

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Dyrektora CUW w Rybniku
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
mgr Dorota Żurawska

.....
(kierownik jednostki)