

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Technicznych w Rybniku Tadeusza Kościuszki 5 44-200 Rybnik	Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2024	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer identyfikacyjny REGON 241805464		

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	7 667 473,16	13 088 439,32	A. Fundusze	6 031 191,09	11 038 406,91
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	24 479 830,57	38 540 450,83
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 667 473,16	13 088 439,32	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-18 448 639,48	-27 502 043,92
1. Środki trwałe	7 667 473,16	8 705 705,63	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	244 864,00	244 864,00	2. Strata netto (-)	-18 448 639,48	-27 502 043,92
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	7 405 826,41	8 445 007,86	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	9 894,75	9 018,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	6 888,00	6 815,77	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 840 222,59	2 513 652,23
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	4 382 733,69	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 840 222,59	2 513 652,23
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	80 830,80	34 334,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	77 920,00	171 814,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	543 494,61	708 353,52
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	941 423,67	1 314 777,53
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	6 441,73	8 501,91
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	203 940,52	463 619,82	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	12,99	13,00
I. Zapasy	0,00	147 883,05	8. Fundusze specjalne	190 098,79	275 858,27
1. Materiały	0,00	147 883,05	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	190 098,79	275 858,27
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne Fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	82 884,94	54 688,27			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	8 421,40	7 899,34			
2. Należności od budżetów	3,16	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	74 460,38	46 788,93			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	121 055,58	261 048,50			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	121 039,58	261 048,50			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	16,00	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	7 871 413,68	13 552 059,14	Suma pasywów	7 871 413,68	13 552 059,14

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zarządek
Główny księgowy

2025 -02- 21
rok, miesiąc, dzień

ZASTĘPCA DYREKTORA
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
CUW w Rybniku

Kierownik jednostki
mgr Dorota Żurawska

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Abramczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Technicznych w Rybniku Tadeusza Kościuszki 5 44-200 Rybnik	Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2024 Wariant porównawczy	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer identyfikacyjny REGON 241805464		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 775,00	1 348,00
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	1 775,00	1 348,00
B. Koszty działalności operacyjnej	18 508 166,45	27 555 599,12
I. Amortyzacja	273 510,45	280 429,92
II. Zużycie materiałów i energii	770 623,37	3 742 697,05
III. Usługi obce	651 715,61	680 879,57
IV. Podatki i opłaty	57 408,00	57 421,20
V. Wynagrodzenia	13 143 787,61	18 138 017,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 341 236,07	4 566 126,43
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	257 200,34	75 062,17
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	12 685,00	14 965,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-18 506 391,45	-27 554 251,12
D. Pozostałe przychody operacyjne	62 017,49	67 170,23
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	62 017,49	67 170,23
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,07	9 056,86
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	0,07	9 056,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-18 444 374,03	-27 496 137,75
G. Przychody finansowe	7,39	6,52
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	7,39	6,52
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	4 272,84	5 912,69
I. Odsetki	0,00	10,33
II. Inne	4 272,84	5 902,36
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-18 448 639,48	-27 502 043,92
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)	-18 448 639,48	-27 502 043,92

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zdrzałek

Główny księgowy

2025 -02- 2 0

rok, miesiąc, dzień

ZASTĘPCA DYREKTORA
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
CUW w Rybniku

mgr Dorota Żurawska

Kierownik jednostki

STARSZY KSIĘGOWY

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Technicznych w Rybniku Tadeusza Kościuszki 5 44-200 Rybnik	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2024	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik Ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer identyfikacyjny REGON 241805464		

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
0	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	22 312 113,12	24 479 830,57 ✓
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	18 402 492,07	37 090 866,55
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	17 972 955,44	32 573 742,76 ✓
1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1. 4. Środki na inwestycje	0,00	4 514 438,40 ✓
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	429 536,63	2 685,39 ✓
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)	16 234 774,62	23 030 246,29 ✓
2. 1. Strata za rok ubiegły	16 177 497,00	18 448 639,48 ✓
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	57 277,62	67 168,41 ✓
2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2. 4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	4 514 438,40 ✓
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	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	24 479 830,57	38 540 450,83 ✓
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-18 448 639,48	-27 502 043,92
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-18 448 639,48	-27 502 043,92 ✓
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)	6 031 191,09	11 038 406,91 ✓

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Józefczak

(główny księgowy)

2025 -02- 20

(rok, miesiąc, dzień)

ZASTĘPCA DYREKTORA
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
CUW w Rybniku

mgr Dorota Żurawska
(kierownik jednostki)

STARSZY KSIĘGOWY

20.02.2025 Sigma firmy VULCAN sp. z o.o.
mgr Anna Abrachamczyk

ZAŁĄCZNIK Nr 12
INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Technicznych w Rybniku
1.2	siedzibę jednostki
	Rybnik
1.3	adres jednostki
	ul. Tadeusza Kościuszki 5, 44-200 Rybnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024 ✓
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 wartości, 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 Anna Abrachamczyk

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 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.

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Abrachamczyk

- 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 Anna Abrachamczyk

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	5 500,00 ✓	0,00	4 690,00 ✓	0,00	4 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 190,00 ✓
2	A.II.1.1 Grunty	244 864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244 864,00
3	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	✓ 11 071 821,90	0,00	✓ 1 315 977,00	0,00	1 315 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 387 798,90 ✓
4	A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe	✓ 107 863,29	0,00	✓ 47 885,00	0,00	47 885,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155 748,29 ✓
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	✓ 1 324 297,42	0,00	✓ 2 444 815,19	0,00	2 444 815,19	0,00	✓ 5 737,67	0,00	5 737,67	3 763 374,94 ✓

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
✓ 5 500,00	0,00	0,00	✓ 4 690,00	4 690,00	0,00	✓ 10 190,00	✓ 0,00	✓ 0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244 864,00	✓ 244 864,00
3 665 995,49 ✓	0,00	✓ 276 795,55		276 795,55	0,00	✓ 3 942 791,04	7 405 826,41	✓ 8 445 007,86
97 968,54 ✓	0,00	✓ 876,75	✓ 47 885,00	48 761,75	0,00	✓ 146 730,29	9 894,75	✓ 9 018,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
✓ 1 317 409,42	0,00	✓ 2 757,62	✓ 2 442 129,80	2 444 887,42	✓ 5 737,67	✓ 3 756 559,17	6 888,00	✓ 6 815,77

- 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

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Anna Abrachamczyk

1.4.

wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia (m²)	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 (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
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	✓ 63 217,74	0,00	0,00	✓ 4,05	63 213,69 ✓

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Abrachamczyk

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									
			Okres wymagalności						Razem	
Lp.	Zobowiązania	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.	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																												
	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																												
	383 906,97 zł																												
1.16.	inne informacje																												
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		10 190,00 zł																										
	Umorzenie środków trwałych		4 166 354,56 zł																										
	Umorzenie pozostałych środków trwałych		3 520 902,41 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		63 213,69 zł																										
	Umorzenie zbiorów bibliotecznych		158 823,53 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																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td rowspan="3">Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</td><td>4 367 733,69</td><td>Wypożyczenie sztolni oraz pracowni zawodowych w ramach projektu "Branżowe Centrum Umiejętności Górniczych w Rybniku"</td></tr> <tr> <td></td><td>131 704,71</td><td>Modernizacja budynku w ramach projektu "Branżowe Centrum Umiejętności Górniczych w Rybniku"</td></tr> <tr> <td></td><td>15 000,00</td><td>Projekt instalacji podnośnika platformowego oraz 4 platform przyschodowych dla osób niepełnosprawnych w budynku szkoły</td></tr> <tr> <td></td><td>- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym</td><td>0,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym</td><td>0,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>4 514 438,40 zł</td><td></td></tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	4 367 733,69	Wypożyczenie sztolni oraz pracowni zawodowych w ramach projektu "Branżowe Centrum Umiejętności Górniczych w Rybniku"		131 704,71	Modernizacja budynku w ramach projektu "Branżowe Centrum Umiejętności Górniczych w Rybniku"		15 000,00	Projekt instalacji podnośnika platformowego oraz 4 platform przyschodowych dla osób niepełnosprawnych w budynku szkoły		- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00			- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00				4 514 438,40 zł	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																										
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	4 367 733,69	Wypożyczenie sztolni oraz pracowni zawodowych w ramach projektu "Branżowe Centrum Umiejętności Górniczych w Rybniku"																										
		131 704,71	Modernizacja budynku w ramach projektu "Branżowe Centrum Umiejętności Górniczych w Rybniku"																										
		15 000,00	Projekt instalacji podnośnika platformowego oraz 4 platform przyschodowych dla osób niepełnosprawnych w budynku szkoły																										
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00																											
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00																											
		4 514 438,40 zł																											


 STARSZY KSIĘGOWY
 mgr Anna Abrachamczyk

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	odszkodowania	731,04 zł - wybita szyba oraz uszkodzona rama w oknie 5 496,57 zł - uszkodzenie elewacji, parapetów oraz obróbki dachu przez złamane drzewo 2 956,46 zł - zalanie warsztatów szkolnych, hali warsztatów oraz holu
	koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone	9 055,88 zł
	darowizny pieniężne	3 000,00 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	0,00 zł
	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	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zdrzałek

(główny księgowy)

2025-02-21

(rok, miesiąc, dzień)

ZASTĘPCA DYREKTORA
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego
CUW w Rybniku

mgr Dorota Żurawska

(kierownik jednostki)

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Anna Abrachamczyk