

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 32 w Rybniku Gminna 8 44-213 Rybnik Kamień	Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2022	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2
		Numer identyfikacyjny REGON 241802394

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	607 261,89	2 250 331,25	A. Fundusze	476 663,23	2 096 574,01
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	2 399 747,77	4 282 499,03
II. Rzeczowe aktywa trwałe	607 261,89	2 250 331,25	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-1 923 084,54	-2 185 925,02
1. Środki trwałe	583 465,08	2 250 331,25	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	40 880,00	40 880,00	2. Strata netto (-)	-1 923 084,54	-2 185 925,02
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	534 333,83	2 089 062,98	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	114 966,02	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	8 251,25	5 422,25	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	158 131,96	187 707,13
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	23 796,81	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	158 131,96	187 707,13
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 758,88	5 259,83
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	10 595,00	5 224,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	44 359,55	58 586,99
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	96 648,44	111 702,51
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	536,81	560,43
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	27 533,30	33 949,89	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	5 475,07	5 267,34	8. Fundusze specjalne	4 233,28	6 373,37
1. Materiały	5 475,07	5 267,34	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 233,28	6 373,37
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	17 597,60	24 745,83			
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	17 597,60	24 745,83			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 460,63	3 936,72			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 460,63	3 936,72			
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	634 795,19	2 284 281,14	Suma pasywów	634 795,19	2 284 281,14

Główny księgowy
CUW w Rybniku

mgr Grażyna Złotowska

Główny księgowy

2023 -03- 0 8

rok, miesiąc, dzień

Z up. Dyrektora CUW w Rybniku
KIEROWNIK

Działu Administracyjnego

mgr Dorota Złotawska

Kierownik jednostki

KSIĘGOWY
Marta Jurek
08.03.2023, Agneta firmo, WLCAN sp. z o.o.
mgr inż. Justyna Kuczyńska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 32 w Rybniku Gminna 8 44-213 Rybnik Kamień	Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2022 Wariant porównawczy	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer identyfikacyjny REGON 241802394		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	215 185,28	258 158,00
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	215 185,28	258 158,00 ✓
B. Koszty działalności operacyjnej	2 153 841,03	2 457 076,82
I. Amortyzacja	32 579,67	52 712,31 ✓
II. Zużycie materiałów i energii	294 427,29	363 038,06 ✓
III. Usługi obce	30 369,43	33 899,70 ✓
IV. Podatki i opłaty	3 852,00	14 592,00 ✓
V. Wynagrodzenia	1 444 208,82	1 600 429,50 ✓
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	345 090,66	389 729,13 ✓
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 313,16	2 676,12 ✓
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-1 938 655,75	-2 198 918,82
D. Pozostałe przychody operacyjne	15 566,30	15 090,74
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	15 566,30	15 090,74 ✓
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	2 097,00
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	0,00	2 097,00 ✓
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 923 089,45	-2 185 925,08
G. Przychody finansowe	145,78	0,06
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	145,78	0,06 ✓
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	140,87	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	140,87	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 923 084,54	-2 185 925,02
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)	-1 923 084,54	-2 185 925,02 ✓

II ZASTĘPCA
Głównego księgowego
CUW w Rybniku
mgr Grażyna Zdrzałek

Główny księgowy

2023-03-08

rok, miesiąc, dzień

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

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 32 w Rybniku Gminna 8 44-213 Rybnik Kamień	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022	Adresat Prezydent Miasta Rybnika 44-200 Rybnik Ul. Bolesława Chrobrego 2
Numer identyfikacyjny REGON 241802394		

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
0	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 126 327,82	2 399 747,77 ✓
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 141 580,02	4 074 564,84
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 117 783,21	2 378 783,17 ✓
1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1. 4. Środki na inwestycje	23 796,81	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	1 695 781,67 ✓
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)	1 868 160,07	2 191 813,58 ✓
2. 1. Strata za rok ubiegły	1 617 940,05	1 923 084,54 ✓
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	226 423,21	268 729,04 ✓
2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2. 4. Dotacje i środki na inwestycje	23 796,81	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	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 399 747,77	4 282 499,03 ✓
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 923 084,54	-2 185 925,02 ✓
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-1 923 084,54	-2 185 925,02
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)	476 663,23	2 096 574,01 ✓

II KATEDRA
Głównego księgowego
CUW w Rybniku

mgr Grażyna Zdrzałek

(główny księgowy)

2023-03-08

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Dyrektora CUW w Rybniku
KIEROWNIK
Działu Administracyjnego

mgr Dorota Żurawska

(kierownik jednostki)

KSIEGOWY

08.03.2023, Sigma firmy VULCAN sp. z o.o.

strona 1 z 1

mgr inż. Justyna Kuczerka

ZAŁĄCZNIK Nr 12
INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole nr 32 w Rybniku
1.2	siedzibę jednostki Rybnik
1.3	adres jednostki ul. Gminna 8, 44-213 Rybnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 - 31.12.2022
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)
	<p>I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwale 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 trwale 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. <p>II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.</p> <p>1) Środki trwale 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.</p>

- 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 użytkowania. 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 użytkowania.
- 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 użytkowania.

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 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.

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		
			4	5	6		8	9	10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	A.II.1.1.Grunty	✓ 40 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 880,00 ✓
3	A.II.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	✓ 1 190 026,79	0,00	✓ 1 601 158,54	0,00	1 601 158,54	0,00	0,00	0,00	0,00	2 791 185,33 ✓
4	A.II.1.3.Urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe	0,00	0,00	✓ 118 419,94	0,00	118 419,94	0,00	0,00	0,00	0,00	118 419,94 ✓
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	✓ 78 556,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 556,58 ✓

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)
	14	15	16				17	18
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 880,00	40 880,00 ✓
✓ 655 692,96	0,00	✓ 46 429,39	0,00	46 429,39	0,00	702 122,35	✓ 534 333,83	2 089 062,98 ✓
0,00	0,00	✓ 3 453,92	0,00	3 453,92	0,00	3 453,92	✓ 0,00	114 966,02 ✓
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
✓ 70 305,33	0,00	✓ 2 829,00	0,00	2 829,00	0,00	73 134,33	✓ 8 251,25	5 422,25 ✓

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

- 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 księgowo (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamykanych i strzeżonych pomieszczeniach CUW. Dane placowe 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 placowa 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

1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości					
Nie dotyczy						
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	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 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	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
1	2	3	4	5	6	7
1.	B.II.4. Pozostałe należności	✓ 3 497,19	0,00	✓ 386,24	0,00	3 110,95 ✓

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																																																																																																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Lp.</th> <th rowspan="3">Zobowiązania</th> <th colspan="6">Okres wymagalności</th> <th colspan="2" rowspan="2">Razem</th> </tr> <tr> <th colspan="2">powyżej 1 roku do 3 lat</th> <th colspan="2">powyżej 3 lat do 5 lat</th> <th colspan="2">powyżej 5 lat</th> </tr> <tr> <th colspan="10">stan na</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th>BO</th> <th>BZ</th> <th>BO</th> <th>BZ</th> <th>BO</th> <th>BZ</th> <th>BO</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>a) kredyty i pożyczki</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)</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></td> <td>d) zobowiązania wobec budżetów</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>g) z tytułu wynagrodzeń</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>h) pozostałe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</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> </tbody> </table>										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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		d) zobowiązania wobec budżetów										e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń										g) z tytułu wynagrodzeń										h) pozostałe										Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																					
	d) zobowiązania wobec budżetów																																																																																																																													
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń																																																																																																																													
	g) z tytułu wynagrodzeń																																																																																																																													
	h) pozostałe																																																																																																																													
	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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	52 821,65 zł		
1.16.	inne informacje		
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		0,00 zł
	Umorzenie środków trwałych		728 444,02 zł ✓
	Umorzenie pozostałych środków trwałych		50 266,58 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		3 110,95 zł ✓
	Umorzenie zbiorów bibliotecznych		0,00 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
		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	0,00 0
		- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00
		- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00
			0,00 zł

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	odszkodowania	0,00 zł
	koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone	0,00 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	0,00 zł
	inne zwiększenia	0,00 zł
	wydatki poniesione z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach programu Laboratoria Przyszłości	0,00 zł
	dodatkowe koszty działalności spowodowane przez COVID-19:	0,00 zł
	– zakup środków ochrony osobistej, dezynfekcja pomieszczeń	0,00 zł
	– likwidacja zapasów z powodu braku przydatności do spożycia	0,00 zł
	– odwołane podróże służbowe	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	

II ZASTĘPCA
Głównego księgowego
CUW w Rybniku
mgr Grażyna Zdrzałek

(główny księgowy)

2023 -03- 0 8

(rok, miesiąc, dzień)

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

(kierownik jednostki)

KSIEGOWY
Justyna Kuczo
mgr Justyna Kuczo