

|  |   |   |
|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 34 im.<br>Ireny Sendlerowej w Rybniku<br>ul. Władysława Stanisława Reymonta 69<br>44-200 Rybnik | <b>Bilans</b><br><br>jednostki budżetowej<br>lub samorządowego zakładu budżetowego<br><br>sporządzony na dzień 31.12.2025 | Adresat<br>Prezydent Miasta Rybnika<br>Ul. Bolesława Chrobrego 2<br>44-200 Rybnik |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>241799479   |   |   |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASywa   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | 3 883 202,93          | 3 659 699,23        | <b>A. Fundusze</b>   | 2 902 328,88          | 2 482 002,86        |
| I. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                  | 0,00                | I. Fundusz jednostki   | 14 434 669,57         | 14 668 165,67       |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | 3 883 202,93          | 3 659 699,23        | <b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>   | -11 532 340,69        | -12 186 162,81      |
| 1. Środki trwałe   | 3 883 202,93          | 3 659 699,23        | 1. Zysk netto (+)  | 0,00                  | 0,00                |
| 1.1. Grunty  | 404 673,28            | 400 074,72          | 2. Strata netto (-)  | -11 532 340,69        | -12 186 162,81      |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00                | <b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>            | 0,00                  | 0,00                |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 3 445 131,63          | 3 226 677,14        | <b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>                                   | 0,00                  | 0,00                |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny   | 0,00                  | 0,00                | <b>B. Fundusze placówek</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| 1.4. Środki transportu   | 0,00                  | 0,00                | <b>C. Państwowe fundusze celowe</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| 1.5. Inne środki trwałe  | 33 398,02             | 32 947,37           | <b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                     | 1 255 112,10          | 1 534 575,12        |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | I. Zobowiązania długoterminowe   | 0,00                  | 0,00                |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | II. Zobowiązania krótkoterminowe   | 1 255 112,10          | 1 534 575,12        |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>  | 0,00                  | 0,00                | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 61 063,93             | 76 076,28           |
| <b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>   | 0,00                  | 0,00                | 2. Zobowiązania wobec budżetów   | 42 525,24             | 56 421,00           |
| 1. Akcje i udziały   | 0,00                  | 0,00                | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                              | 327 889,94            | 370 253,19          |
| 2. Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   | 585 768,23            | 712 577,54          |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00                  | 0,00                | 5. Pozostałe zobowiązania  | 2 329,30              | 2 690,21            |
| <b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>  | 0,00                  | 0,00                | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 0,00                  | 0,00                |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | 274 238,05            | 356 878,75          | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                  | 0,00                |
| <b>I. Zapasy</b>   | 9 805,11              | 5 914,32            | 8. Fundusze specjalne  | 235 535,46            | 316 556,90          |
| 1. Materiały   | 9 805,11              | 5 914,32            | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 235 535,46            | 316 556,90          |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 0,00                  | 0,00                | 8.2. Inne Fundusze   | 0,00                  | 0,00                |
| 3. Produkty gotowe   | 0,00                  | 0,00                | <b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| 4. Towary  | 0,00                  | 0,00                | <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | 58 111,85             | 57 904,44           |  |                       |                     |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług  | 4 623,98              | 6 410,93            |  |                       |                     |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA              | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 2. Należności od budżetów  | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 4. Pozostałe należności  | 53 487,87             | 51 493,51           |                     |                       |                     |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| <b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>   | <b>206 321,09</b>     | <b>293 059,99</b>   |                     |                       |                     |
| 1. Środki pieniężne w kasie  | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych  | 206 321,09            | 293 059,99          |                     |                       |                     |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                    | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 4. Inne środki pieniężne   | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 5. Akcje lub udziały   | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 6. Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                |                     |                       |                     |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |                     |                       |                     |
| <b>Suma aktywów</b>  | <b>4 157 440,98</b>   | <b>4 016 577,98</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>4 157 440,98</b>   | <b>4 016 577,98</b> |

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr Grażyna Podrygała  
(główny księgowy)

STARSZY KSIĘGOWY  
mgr inż. Grażyna Podrygała

2020-02-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
(kierownik jednostki)  
mgr Ksymena Zimny

|   |  |   |
|---|--|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Szkoła Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi nr 34 im. Ireny Sendlerowej w<br>Rybniku<br>ul. Władysława Stanisława Reymonta 69<br>44-200 Rybnik | <b>Rachunek zysków i strat jednostki</b><br><br>(wariant porównawczy)<br><br>sporządzony na dzień 31.12.2025 | Adresat<br>Prezydent Miasta Rybnika<br>Ul. Bolesława Chrobrego 2<br>44-200 Rybnik |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>241799479  |  |   |

|   | Stan na koniec roku<br>poprzedniego | Stan na koniec roku<br>bieżącego |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>  | <b>246 626,00</b>                   | <b>255 998,00</b>                |
| 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  | 0,00                                | 0,00                             |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej   | 0,00                                | 0,00                             |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | 246 626,00                          | 255 998,00                       |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>   | <b>11 811 338,28</b>                | <b>12 592 790,06</b>             |
| I. Amortyzacja  | 210 654,90                          | 209 685,82                       |
| II. Zużycie materiałów i energii  | 868 490,34                          | 1 079 637,16                     |
| III. Usługi obce  | 176 003,93                          | 258 231,68                       |
| IV. Podatki i opłaty  | 39 552,00                           | 50 640,00                        |
| V. Wynagrodzenia  | 8 450 958,80                        | 8 870 836,48                     |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników  | 2 060 921,49                        | 2 114 099,71                     |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe   | 4 756,82                            | 9 659,21                         |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów   | 0,00                                | 0,00                             |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu  | 0,00                                | 0,00                             |
| X. Pozostałe obciążenia   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>  | <b>-11 564 712,28</b>               | <b>-12 336 792,06</b>            |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>  | <b>36 610,76</b>                    | <b>150 984,84</b>                |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Dotacje   | 0,00                                | 0,00                             |
| III. Inne przychody operacyjne  | 36 610,76                           | 150 984,84                       |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>   | <b>4 254,77</b>                     | <b>381,39</b>                    |
| 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   | 4 254,77                            | 381,39                           |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>  | <b>-11 532 356,29</b>               | <b>-12 186 188,61</b>            |
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | <b>15,60</b>                        | <b>25,80</b>                     |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Odsetki   | 15,60                               | 25,80                            |
| III. Inne   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| I. Odsetki  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Inne  | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | <b>-11 532 340,69</b>               | <b>-12 186 162,81</b>            |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | <b>-11 532 340,69</b>               | <b>-12 186 162,81</b>            |

Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr. G. Podrygała  
(główny księgowy)

STARSZY KSIĘGOWY  
mgr inż. Grzyżyna Podrygała

2026-02-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

(kierownik jednostki)

|   |  |   |
|---|--|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Szkoła Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi nr 34 im. Ireny Sendlerowej w<br>Rybniku<br>ul. Władysława Stanisława Reymonta 69<br>44-200 Rybnik | <b>Zestawienie zmian w funduszu<br/>jednostki</b><br><br>sporządzony na dzień 31.12.2025 | Adresat<br>Prezydent Miasta Rybnika<br>Ul. Bolesława Chrobrego 2<br>44-200 Rybnik |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>241799479  |  |   |

|  | Stan na koniec roku<br>poprzedniego | Stan na koniec roku<br>bieżącego |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>  | <b>12 820 569,31</b>                | <b>14 434 669,57</b>             |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)   | 11 436 449,73                       | 12 084 821,64                    |
| 1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe   | 11 436 449,73                       | 12 073 534,68                    |
| 1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich   | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 4. Środki na inwestycje   | 0,00                                | 11 286,96                        |
| 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                                | 0,00                             |
| 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)  | 9 822 349,47                        | 11 851 325,54                    |
| 2. 1. Strata za rok ubiegły  | 9 540 668,56                        | 11 532 340,69                    |
| 2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe   | 281 680,91                          | 282 593,05                       |
| 2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 4. Dotacje i środki na inwestycje   | 0,00                                | 11 286,96                        |
| 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                                | 25 104,84                        |
| 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                             |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>14 434 669,57</b>                | <b>14 668 165,67</b>             |
| <b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>   | <b>-11 532 340,69</b>               | <b>-12 186 162,81</b>            |
| 1. zysk netto (+)  | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. strata netto (-)  | -11 532 340,69                      | -12 186 162,81                   |
| 3. nadwyżka środków obrotowych   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>   | <b>2 902 328,88</b>                 | <b>2 482 002,86</b>              |

(główny księgowy)

2026 -02- 27

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
mgr Kszymona Ziłłiny  
(kierownik jednostki)

**STARSZY KSIĘGOWY**  
mgr inż. Grażyna Podrygata

**ZAŁĄCZNIK Nr 12**  
**INFORMACJA DODATKOWA**

|     |   |
|-----|---|
| I.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki<br><b>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 34 im. Ireny Sendlerowej w Rybniku</b>   |
| 1.2 | siedzibę jednostki<br>Rybnik  |
| 1.3 | adres jednostki<br>ul. Władysława Stanisława Reymonta 69, 44-200 Rybnik   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br>Działalność oświatowa  |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br><b>01.01.2025 - 31.12.2025</b>   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne<br>Nie dotyczy   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|     | <p><b>I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>3) Materiały – według cen nabycia. W przypadku ich wystąpienia przyjmowane są na magazyn w cenie zakupu brutto</p> <p>4) Należności – w kwocie do zapłaty.</p> <p>5) Zobowiązania – w kwocie do zapłaty.</p> <p>6) Zobowiązania i należności wyrażone w walucie obcej – według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.</p> <p>7) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.</p> <p>8) Rozliczenia z tytułu środków na wydatki i z dochodów budżetowych – wg wartości księgowej.</p> <p><b>II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.</b></p> <p>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.</p> |

STARSZY KSIĘGOWY

mgr inż. *Podrygala*  
mgr inż. *Grażyna Podrygala*

4

- 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 umarżane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Pomoce dydaktyczne o wartości początkowej od 3500,00 ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i umarżane 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 umarżane 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 zwłoką w zapłacie należności głównych. Wysokość odpisu aktualizacyjnego dla poszczególnych kontrahentów należy wyliczać 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 inż. Grażyna Podrygała

- 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 zamkniętych i strzeżonych pomieszczeniach CUW. Dane płacowe zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach CUW, znajdujących się w strzeżonych budynkach CUW. Dane księgowo 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 księgowo 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 księgowo 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  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 1.         |   |
| 1.1.       | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |

STARSZY KSIĘGOWY

mgr inż. Grażyna Podrygala

| 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                               | 6 937,92  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 0,00             | 0,00  | 6 937,92   |
| 2            | A.II.1.Grunty   | 404 673,28  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 4 598,56         | 4 598,56  | 400 074,72   |
| 3            | A.II.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej    | 7 944 119,73  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 52 385,70        | 52 385,70   | 7 891 734,03   |
| 4            | A.II.1.3.Urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe      | 365 574,98  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00        | 0,00             | 0,00  | 365 574,98   |
| 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                                      | 694 991,19  | 0,00                             | 39 036,96        | 0,00            | 39 036,96   | 0,00                              | 0,00        | 0,00             | 0,00  | 734 028,15   |
| <b>RAZEM</b> |   | <b>9 416 297,10</b>                                   | <b>0,00</b>                      | <b>39 036,96</b> | <b>0,00</b>     | <b>39 036,96</b>                                    | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b> | <b>56 984,26</b> | <b>56 984,26</b>                                      | <b>9 398 349,80</b>  |

| 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) |
|  |                                     |                             |                  |   |                        |   |   |  |
| 6 937,92                                     | 0,00                                | 0,00                        | 0,00             | 0,00  | 0,00                   | 6 937,92  | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 0,00   | 0,00                                | 0,00                        | 0,00             | 0,00  | 0,00                   | 0,00  | 404 673,28                                | 400 074,72                               |
| 4 498 988,10                                 | 0,00                                | 197 948,21                  | 0,00             | 197 948,21                                  | 31 879,42              | 4 665 056,89  | 3 445 131,63                              | 3 226 677,14                             |
| 365 574,98                                   | 0,00                                | 0,00                        | 0,00             | 0,00  | 0,00                   | 365 574,98  | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 0,00   | 0,00                                | 0,00                        | 0,00             | 0,00  | 0,00                   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 661 593,17                                   | 0,00                                | 11 737,61                   | 27 750,00        | 39 487,61                                   | 0,00                   | 701 080,78  | 33 398,02                                 | 32 947,37                                |
| <b>5 533 094,17</b>                          | <b>0,00</b>                         | <b>209 685,82</b>           | <b>27 750,00</b> | <b>237 435,82</b>                           | <b>31 879,42</b>       | <b>5 738 650,57</b>                                       | <b>3 883 202,93</b>                       | <b>3 659 699,23</b>                      |

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 inż. Grażyna Podrygała

| 1.4.   | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |                                |  |  |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
|--|---|--------------------------------|--|--|--|--|--|--|---|-----------------|---|------|------|------|------|----|----------------------------|------|------|---------------------------------|-----------|------|---------|------|--------------|------|------|------|------|----|--|--------------------------------|------|------|------|------|--------------|------|------|------|------|
| Nie dotyczy  |   |                                |  |  |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Treść<br/>(nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na<br/>początek roku<br/>obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie<br/>roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na<br/>koniec roku<br/>obrotowego<br/>(4 + 5 - 6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">1.</td> <td rowspan="2"></td> <td>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Wartość (zł)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">2.</td> <td rowspan="2"></td> <td>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Wartość (zł)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> |   | Lp.                            | Treść<br>(nr działki, nazwa)             | Wyszczególnienie                       | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego       | Zmiany stanu w trakcie<br>roku obrotowego    |  | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(4 + 5 - 6)    | zwiększenia                               | zmniejszenia    | 1   | 2    | 3    | 4    | 5    | 6  | 7                          | 1.   |      | Powierzchnia (m <sup>2</sup> )  | 0,00      | 0,00 | 0,00    | 0,00 | Wartość (zł) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2. |  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Wartość (zł) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lp.  | Treść<br>(nr działki, nazwa)  |                                |  |  |  | Wyszczególnienie                             | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego                 |  | Zmiany stanu w trakcie<br>roku obrotowego |                 | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(4 + 5 - 6) |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
|  |   | zwiększenia                    | zmniejszenia                             |  |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| 1  | 2   | 3                              | 4  | 5                                      | 6  | 7  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| 1.   |   | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00   | 0,00   |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
|  |   | Wartość (zł)                   | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00   | 0,00   |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| 2.   |   | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 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  |   |                                |  |  |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek<br/>roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku<br/>obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na<br/>koniec<br/>roku<br/>obrotowego<br/>(3 + 4 - 5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Grunty</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Budynki</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>  |   | Lp.                            | Wyszczególnienie                         | Stan na początek<br>roku obrotowego    | Zmiany w trakcie roku<br>obrotowego          |  | Stan na<br>koniec<br>roku<br>obrotowego<br>(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 |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| Lp.  | Wyszczególnienie  |                                |  |  | Stan na początek<br>roku obrotowego          | Zmiany w trakcie roku<br>obrotowego          |  | Stan na<br>koniec<br>roku<br>obrotowego<br>(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  |   |                                |  |  |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Liczba</th> <th>Stan na początek<br/>roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na<br/>koniec roku<br/>obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Akcje i udziały</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Dłużne papiery wartościowe</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.                            | Wyszczególnienie                         | Liczba                                 | Stan na początek<br>roku obrotowego          | Zwiększenia                                  | Zmniejszenia   | Stan na<br>koniec roku<br>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 |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| Lp.  | Wyszczególnienie  | Liczba                         | Stan na początek<br>roku obrotowego      | Zwiększenia                            | Zmniejszenia                                 | Stan na<br>koniec roku<br>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) |                                |  |  |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności<br/>Wg układu w bilansie</th> <th rowspan="2">Stan na<br/>początek roku<br/>obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na<br/>koniec roku<br/>obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>B.II.4. Pozostałe<br/>należności</td> <td>16 479,11</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>16 479,11</td> </tr> </tbody> </table>  |   | Lp.                            | Grupa należności<br>Wg układu w bilansie | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |  |  | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego                   | zwiększenia                               | wykorzystanie   | rozwiązanie   | 1    | 2    | 3    | 4    | 5  | 6                          | 7    | 1.   | B.II.4. Pozostałe<br>należności | 16 479,11 | 0,00 | 0,00    | 0,00 | 16 479,11    |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| Lp.  | Grupa należności<br>Wg układu w bilansie  |                                |  |  | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego       | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |  |  | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego      |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
|  |   | zwiększenia                    | wykorzystanie                            | rozwiązanie                            |  |  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| 1  | 2   | 3                              | 4  | 5                                      | 6  | 7  |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |
| 1.   | B.II.4. Pozostałe<br>należności   | 16 479,11                      | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00   | 16 479,11                                    |  |  |   |                 |   |      |      |      |      |    |                            |      |      |                                 |           |      |         |      |              |      |      |      |      |    |  |                                |      |      |      |      |              |      |      |      |      |

STARSZY KSIĘGOWY

mgr inż. Grażyna Podrygała

4

| 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<br/>1 roku do 3 lat</th> <th colspan="2">powyżej<br/>3 lat do 5 lat</th> <th colspan="2">powyżej<br/>5 lat</th> </tr> <tr> <th colspan="8">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<br/>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych<br/>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)<br/>d) zobowiązania wobec budżetów<br/>e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń<br/>g) z tytułu wynagrodzeń<br/>h) pozostałe</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>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<br>1 roku do 3 lat |  | powyżej<br>3 lat do 5 lat |  | powyżej<br>5 lat |  | stan na |  |  |  |  |  |  |  |  |  | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ |  | a) kredyty i pożyczki<br>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych<br>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)<br>d) zobowiązania wobec budżetów<br>e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń<br>g) z tytułu wynagrodzeń<br>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 |
| Lp.   | Zobowiązania   | Okres wymagalności         |      |                           |      |                  |      | Razem |      |  |     |              |                    |  |  |  |  |  |       |  |                            |  |                           |  |                  |  |         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |    |    |    |    |    |    |    |  |   |      |      |      |      |      |      |      |      |  |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
|       |  | powyżej<br>1 roku do 3 lat |      | powyżej<br>3 lat do 5 lat |      | powyżej<br>5 lat |      |       |      |  |     |              |                    |  |  |  |  |  |       |  |                            |  |                           |  |                  |  |         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |    |    |    |    |    |    |    |  |   |      |      |      |      |      |      |      |      |  |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
|       |  | stan na                    |      |                           |      |                  |      |       |      |  |     |              |                    |  |  |  |  |  |       |  |                            |  |                           |  |                  |  |         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |    |    |    |    |    |    |    |  |   |      |      |      |      |      |      |      |      |  |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
|       |  | BO                         | BZ   | BO                        | BZ   | BO               | BZ   | BO    | BZ   |  |     |              |                    |  |  |  |  |  |       |  |                            |  |                           |  |                  |  |         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |    |    |    |    |    |    |    |  |   |      |      |      |      |      |      |      |      |  |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
|       | a) kredyty i pożyczki<br>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych<br>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)<br>d) zobowiązania wobec budżetów<br>e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń<br>g) z tytułu wynagrodzeń<br>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  |                            |      |                           |      |                  |      |       |      |  |     |              |                    |  |  |  |  |  |       |  |                            |  |                           |  |                  |  |         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |    |    |    |    |    |    |    |  |   |      |      |      |      |      |      |      |      |  |       |      |      |      |      |      |      |      |      |

STARSZY KSIĘGOWY

*Podrygała*  
mgr inż. Grażyna Podrygała

f

| 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   |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | 281 036,71 zł  |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
| 1.16. | inne informacje  |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 6 937,92 zł  |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | Umorzenie środków trwałych 5 184 652,44 zł   |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | Umorzenie pozostałych środków trwałych 516 206,93 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 16 479,11 zł   |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | Umorzenie zbiorów bibliotecznych 30 853,28 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  |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       |  |              |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | <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>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</td> <td>11 286,96</td> <td>11286,96 zł - obieraczka do ziemniaków wraz z wyposażeniem - środki trwałe z grupy 8 - nakłady inwestycyjne na stolówkę szkolną na podstawie faktury FS/2025/11/000128 z dnia 06.11.2025 r.</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>11 286,96 zł</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Lp.          | Wyszczególnienie  | Kwota | Dodatkowe informacje |  | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 11 286,96 | 11286,96 zł - obieraczka do ziemniaków wraz z wyposażeniem - środki trwałe z grupy 8 - nakłady inwestycyjne na stolówkę szkolną na podstawie faktury FS/2025/11/000128 z dnia 06.11.2025 r. |  | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 0,00 |  |  | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 0,00 |  |  |  | 11 286,96 zł |  |
| Lp.   | Wyszczególnienie   | Kwota        | Dodatkowe informacje  |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:   | 11 286,96    | 11286,96 zł - obieraczka do ziemniaków wraz z wyposażeniem - środki trwałe z grupy 8 - nakłady inwestycyjne na stolówkę szkolną na podstawie faktury FS/2025/11/000128 z dnia 06.11.2025 r. |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym  | 0,00         |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym  | 0,00         |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |
|       |  | 11 286,96 zł |   |       |                      |  |  |           |   |  |   |      |  |  |   |      |  |  |  |              |  |

STARSZY KSIĘGOWY

*Podrygata*  
mgr inż. Grażyna Podrygata

9

|      |   |  |
|------|---|--|
| 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   | 3 198,00 zł (darowizna z Fundacji Pro Akademika) |
|      | 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 inż. Andrzej Bak.....

(główny księgowy)

2026 -02- 27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

.....mgr Ksymbena Zimny.....

(kierownik jednostki)

STARSZY KSIĘGOWY

mgr inż. Grażyna Podrygała

9