

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji Al. Niepodległości 4 88-100 Inowrocław Numer identyfikacyjny REGON 000329881	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Miasto Inowrocław
		Wysłać bez pisma przewodniego C4F85BC80CC5ADE8 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	49 152 984,55	✓ 49 556 574,91	A Fundusz	49 417 906,30	49 830 408,66
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 771,37	✓ 15 196,76	A.I Fundusz jednostki	49 400 097,30	49 821 496,66
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	49 146 213,18	49 541 378,15	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	202 400,77	8 912,00
A.II.1 Środki trwałe	48 899 858,83	✓ 49 393 456,52	A.II.1 Zysk netto (+)	202 400,77	8 912,00
A.II.1.1 Grunty	630 918,00	3 122 283,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-184 591,77	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 388 395,85	45 624 615,31	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	420 568,48	324 130,35	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	133 603,72	81 864,44	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	326 372,78	240 563,42	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 055 027,06	✓ 1 171 123,37
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	246 354,35	147 921,63	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 055 027,06	1 171 123,37
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	200 637,16	390 924,83
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	286 138,33	107 126,90
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	161 459,99	189 282,23
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	281 342,01	322 250,77

Główna księgowa

Mariola Kasprzak
Mariola Kasprzak
(główny księgowy)

2019-03-04

(rok, miesiąc, dzień)


C4F85BC80CC5ADE8

DYREKTOR

Magdalena Klimek
Magdalena Klimek
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	124 316,69	115 858,94
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	37 835,41
B Aktywa obrotowe	1 319 948,81	1 444 957,12	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	38 746,85	68 976,61	D.II.8 Fundusze specjalne	1 132,88	7 844,29
B.I.1 Materiały	38 716,39	68 843,04	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 132,88	✓ 7 844,29
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	30,46	133,57	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	207 008,71	246 949,38			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	137 879,28	109 073,00			
B.II.2 Należności od budżetów	60 803,55	130 483,35			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 298,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 027,88	7 393,03			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 042 768,35	1 093 565,43			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	10 091,49	✓ 7 836,91			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 014 558,21	✓ 1 078 888,23			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	18 118,65	✓ 6 840,29			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			


Główna księgowa


 Mariola Kasprzak
 (główny księgowy)

2019-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR


 Magdalena Klimek
 (kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	31 424,90	35 465,70			
Suma aktywów	50 472 933,36	51 001 532,03	Suma pasywów	50 472 933,36	51 001 532,03

Główna księgowa

Mariola Kasprzak

Mariola Kasprzak
(główny księgowy)

2019-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Magdalena Klimek

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Główna księgowa


Mariola Kasprzak

(główny księgowy)

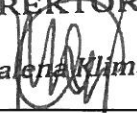
SJO BeSTia

2019-03-04


(rok, miesiąc, dzień)

C4F85BC80CC5ADE8

DYREKTOR



Magdalena Klinek

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Ośrodek Sportu i Rekreacji Al. Niepodległości 4 88-100 Inowrocław			Miasto Inowrocław	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 53082EEBDA7AC4C7	
000329881				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		11 375 223,69	12 319 722,74
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		4 452 826,12	4 592 937,56
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		7 397,57	7 785,18
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		6 915 000,00	7 719 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		14 271 880,83	15 536 135,72
B.I.	Amortyzacja		2 606 153,39	2 553 958,57
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 777 758,43	2 908 608,39
B.III.	Usługi obce		878 262,24	1 072 776,23
B.IV.	Podatki i opłaty		76 635,33	1 820 840,69
B.V.	Wynagrodzenia		4 917 465,89	5 792 349,99
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		957 499,31	1 257 521,14
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 057 518,54	15 666,95
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		587,70	52,53
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	114 361,23
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-2 896 657,14	-3 216 412,98
D.	Pozostałe przychody operacyjne		3 368 394,97	3 357 512,80
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		3 368 394,97	3 357 512,80
E.	Pozostałe koszty operacyjne		299 590,29	120 508,38

Mariola Kasprzak

główna księgową


Mariola Kasprzak

2019-03-04

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR


Magdalena Klimek
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	169 999,91	86 628,68
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	129 590,38	33 879,70
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	172 147,54	20 591,44
G.	Przychody finansowe	39 537,12	34 150,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	39 537,12	34 150,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	211 684,66	54 742,27
J.	Podatek dochodowy	9 283,89	2 535,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	184 591,77	43 295,27
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	17 809,00	8 912,00

Główna księgowa

Mariola Kasprzak

Mariola Kasprzak
główny księgowy

2019-03-04

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Magdalena Klimek

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Główna księgowa

Mariola Kasprzak

Mariola Kasprzak
główny księgowy


2019-03-04

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Magdalena Klimek

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji Al. Niepodległości 4 88-100 Inowrocław	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Miasto Inowrocław	
Numer identyfikacyjny REGON 000329881		Wysłać bez pisma przewodniego 36F02F4BB70F6A30 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	50 884 004,56	49 400 097,30	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 503 452,67	3 334 671,99	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	90 923,39	202 400,77	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	0,00	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	604 988,29	640 906,22	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	719 076,60	2 491 365,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	88 464,39	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 987 359,93	2 913 272,63	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	184 591,77	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	267 727,40	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	2 719 632,53	2 728 680,86	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	49 400 097,30	49 821 496,66	

Główna księgowa

Małgorzata Kasprzak
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Małgorzata Kasprzak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	17 809,00	8 912,00
III.1.	zysk netto (+)	202 400,77	52 207,27
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-184 591,77	-43 295,27
IV.	Fundusz (II+,-III)	49 417 906,30	49 830 408,66

Główna księgowa

Mariola Kasprzak

Mariola Kasprzak

główny księgowy

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Marta Gajda
Kierownik Jednostki

Główna księgowa


Mariola Kasprzak
Mariola Kasprzak

główny księgowy


2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR


Magdalena Klimek

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji Al. Niepodległości 4 88-100 Inowrocław	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Miasto Inowrocław
Numer identyfikacyjny REGON 000329881		1A54675CBF43EFC2 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	290 016,01
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	0,00
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główna księgowa


Mariola Kasprzak

(główny księgowy)

2019-04-05

rok mies. dzień

DYREKTOR


Magdalena Klimek

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główna księgowa

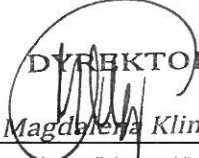

Mariola Kasprzak

(główny księgowy)

2019-04-05

rok mies. dzień

DYREKTOR


Magdalena Klimek

(Kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2	Siedzibę jednostki Al. Niepodległości 4
1.3	Adres jednostki Al. Niepodległości 4 88-100 Inowrocław
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiot działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu ogranicza się do zadań własnych Miasta Inowrocławia z zakresu kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych oraz prowadzenie targowisk.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zasady rachunkowości</p> <p>W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i wyniku finansowego należy zapewnić realizację nadrzędnych zasad rachunkowości, którymi są zasady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <u>memoriału</u> – w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie przychody i obciążające je koszty, związane z przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty, 2) <u>współmierności</u> – w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące okresów przyszłych oraz koszty, które jeszcze nie zostały poniesione, a wpływają na ten okres sprawozdawczy, 3) <u>kontynuacji działania</u> – przy zastosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność, 4) <u>ciągłości</u> – przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, a bilans zamknięcia jest bilansem otwarcia, 5) <u>ostrożnej wyceny</u> – składniki aktywów i pasywów wyceniane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, 6) <u>istotności</u> – zasada ta pozwala na stosowanie uproszczeń o ile nie wywierają one ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Poziom istotności ustala się, jako procent parametrów finansowych, tj. do 0,5% sumy bilansowej. 7) <u>rzetelnego obrazu finansowego</u> – zasada ta zobowiązuje do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, 8) <u>zasada periodyzacji</u> – zasada ta zobowiązuje do sporządzania zestawienia obrotów i sald na

koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca.

2. Zasady prowadzenia ewidencji.

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią zatwierdzone dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji zgodnie ze stanem faktycznym, spełniające wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. Uor oraz zadekretowane. Obowiązują następujące zasady ewidencji:

- a) ewidencja księgowa na koncie 010 i 012 obejmuje środki trwałe dotychczas ewidencjonowane na tym koncie oraz nowowprowadzone, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty 10 000 zł,
- b) zakupione środki trwałe o wartości powyżej 500 zł do 10 000 zł stanowią „pozostałe środki trwałe” i podlegają ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- c) pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł stanowią koszty działalności i są ewidencjonowane ilościowo,
- d) W. n i p. ewidencjonuje się odrębnie o wartości do 10 000 zł i powyżej 10 000 zł,
- e) dopuszcza się możliwość ewidencjonowania na koncie 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje) nakładów i zakupów o wartości poniżej 10.000 w korespondencji z kontem 745 i 800,
- f) modyfikacja programu o wartości do 10 000 zł zaliczana jest w koszty, a powyżej 10.000 zł stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych,
- g) środki trwałe i W.n.p. podlegają ewidencji:
 - w Sekcji Finansowo – Gospodarczej – prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna w systemie finansowo - księgowym (wartościowo),
 - w Zespołach i Sekcjach posiadających na stanie środki trwałe, prowadzi się ewidencję ilościową,
- h) bez względu na wartość spisywane są bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowej: akumulatory, anteny, głośniki, słuchawki, karty pamięci, pendrive, tablice informacyjne, regulaminy placów zabaw,
- i) ewidencję i rozliczanie kosztów dokonuje się w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4”
Wyróżnia się koszty bieżące związane z bieżącą działalnością obiektów oraz ogólnozakładowe, które dotyczą kosztów administracji i transportu, a których podział odbywa się na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 37/2012 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 31 grudnia 2012 r., w sprawie wprowadzenia zasad planowania, ewidencjonowania i rozliczania jednostek kalkulacyjnych w obiektach dotowanych, zarządzanych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu oraz planowania i rozliczania dotacji przedmiotowej,
- j) zwrot poniesionych kosztów z tytułu energii elektrycznej, wody, centralnego ogrzewania, oleju opałowego, osobowych pracowników interwencyjnych, kosztów rekompensat za utracone zarobki w czasie odbywania przez żołnierzy rezerwy ćwiczeń wojskowych, kosztów wywozu nieczystości, zaliczek od komorników, kosztów podnajmu pomieszczeń – dotyczących danego okresu sprawozdawczego zaliczany jest do przychodów Ośrodka.

2. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany Ustawą o Rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów Ustawy o Finansach Publicznych i Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Ośrodka Sportu i Rekreacji przyjęła następujące ustalenia:

A. Aktywa trwałe:

1) wartości niematerialne i prawne

W.n.p. nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane jako darowizna – w wartości rynkowej na dzień nabycia,

o ile nie jest podana wartość otrzymanej darowizny. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

W.n.p. o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, ze zm.), tj. 10.000,00 zł, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania i podlegają ewidencji ilościowej.

W.n.p., których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie.

W.n.p. ewidencjonuje się na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne, a umorzenie na koncie 071 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

2) rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe, w tym grunty,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Obejmują one w szczególności:

- grunty, w tym oddane w trwałe zarząd,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- urządzenia techniczne i maszyny,
- środki transportu
- inne środki trwałe.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez podlegającego odliczeniu podatku VAT (wartość inwestycyjna). Cenę należy pomniejszyć o rabaty i upusty udzielane przez dostawcę.

2) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w dokumencie darowizny lub w dokumencie o nieodpłatnym przekazaniu.

3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia,

4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowią ją będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

W bilansie wykazuje się grunty w stosunku, do których zakład wykonuje uprawnienia

właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo – odbiorczego z przekazania gruntu w trwały zarząd. Grunty wycenione są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku:

- a) aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych,
- b) ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, modernizacji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki zwiększenia wartości środków trwałych należy odnieść na fundusz zakładu.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe - konto 010 Środki trwałe,
- środki trwałe - umorzenie jednorazowe - konto 011,
- środki trwałe zakupione ze środków własnych - konto 012,
- pozostałe środki trwałe - konto 013,
- grunty trwały zarząd - konto 014.

1. Środki trwałe:

Środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, z wyłączeniem środków trwałych umorzonych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie:

- 070 - umorzenie środków trwałych_010,
- 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych_013,
- 074 - umorzenie środków trwałych_012,
- 075 - umorzenie środków trwałych_011_jednorazowe.

Do konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja w programie Open Office w arkuszu kalkulacyjnym w formie tabelarycznej pn. „Amortyzacja dot. zakupu z własnych środków”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku, a naliczana jest kwartalnie.

W zakładzie przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla nowo zakupionych środków trwałych od 1 stycznia 2018 r. do wysokości 10.000,00 zł stosuje się odpis jednorazowy w koszty, zgodnie z art.16 k ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10.000 zł (do 31.12.2017 r. do 3.500 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu - umarza się je w 100% w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z właściwym kontem zespołu „4”.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 500 zł ujmuje się w ewidencji

ilościowej i stanowią koszty działalności.

Środki trwałe w budowie (inwestycje):

Na koncie 080 ewidencjonuje się środki trwałe w budowie (inwestycje), finansowane również ze środków własnych.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacone do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geologicznych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- koszty zużycia mediów przez wykonawcę, jeśli wynikają z postanowień zawartych umów, porozumień lub innych dokumentów o podobnym charakterze,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

B) aktywa obrotowe to:

Materiały

Zakład prowadzi ewidencję obrotu materiałowego (w tym: art. elektryczne, metalowe, wodno - kanalizacyjne, malarskie), środków czystości, Bhp, artykuły biurowe (w tym: tusze i tonery), rzeczowego i nagród. Wymienione materiały po zakupie przekazywane są do zużycia na działalność bieżącą i na organizację imprez.

Towary to rzeczowe składniki majątku, w tym artykuły spożywcze, nabyte w celu dalszej odsprzedaży detalicznej w obiektach Ośrodka. Towary sprzedaje się w cenie ewidencyjnej z uwzględnieniem marży w wysokości ustalonej w zarządzeniu Nr 36/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu, z póź. zm.

Zapasy ewidencjonuje się w cenach zakupu, bez podatku VAT.

Rozchody wycenia się w cenach zakupu, bez podatku VAT, zgodnie z zasadą „pierwsze weszło” „pierwsze wyszło”.

4. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są wg wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału. Na koniec każdego kwartału

wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami należnymi na koniec kwartału. Na dzień bilansowy należności wyceniane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. poprzez naliczenie odpisu aktualizującego.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się:

- po kursie faktycznie zastosowanym w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży walut oraz zapłaty należności,
- po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego.

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym – w pełnej wysokości należności,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego oraz pozostałych należności – w wysokości tych kwot (100%), do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych.

Ustala się, że stopnie prawdopodobieństwa zapłaty:

- niski – brak spłaty należności powyżej 180 dni,
- średni – brak spłaty należności od 90 dni do 180 dni,
- wysoki – brak spłaty należności do 90 dni.

W zależności od ustalonych stopni prawdopodobieństwa zapłaty tworzy się odpisy aktualizujące w następujących wysokościach:

- a) 100% odpisu aktualizującego – na należności zakwalifikowane do niskiego stopnia prawdopodobieństwa zapłaty,
- b) 50% odpisu aktualizującego – na należności zakwalifikowane do średniego stopnia prawdopodobieństwa zapłaty,
- c) 0% odpisu aktualizującego – na należności zakwalifikowane do wysokiego stopnia prawdopodobieństwa zapłaty.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Odpisy aktualizujące są dokonywane co najmniej raz na rok, nie później niż na dzień bilansowy. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej

	<p>wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.</p> <p>Niewielkie salda (do kwoty określonej przez radcę prawnego, a dotyczącej ewentualnych do poniesienia kosztów egzekucyjnych) należności cywilnoprawnych mogą być umarżane wg zasad określonych w uchwale Nr XLIV/607/2014 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 25 czerwca 2014 r., w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg.</p> <p>Sekcja Finansowo-Gospodarcza sporządza wykaz osób na kontach, których występują niewielkie salda należności cywilnoprawnych i występuje do Dyrektora o umorzenie wykazanych kwot należności. Po uzyskaniu zgody ww. Sekcja przygotowuje jednostronne oświadczenie woli, które po podpisaniu przez Dyrektora stanowi podstawę dokonania zapisów na kontach księgowych.</p> <p>5. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą wycenia się w wartości nominalnej wyrażonej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w PLN, po przeliczeniu wg kursu faktycznie stosowanym w tym dniu odpowiednio dla zakup lub sprzedaż, ustalonego przez bank, z którego korzysta Ośrodek. Wartość gotówki w walutach obcych wyrażona w złotych koryguje się na koniec każdego kwartału o wyliczone różnice kursowe w korespondencji z kontem 750 lub 751 według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>Ponoszone z góry koszty a dotyczące prenumeraty czasopism, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ewidencjonowane jako rozliczenia międzyokresowe) ze względu na nieistotny wpływ na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Wycenia się je według wartości nominalnej.</p> <p>6. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wyceniane są wg wartości nominalnej. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału. Na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami należnymi na koniec kwartału.</p>
5.	Informacje dodatkowe
	<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów - przyjęto następujące ustalenia: Ponoszone z góry koszty dotyczące prenumeraty czasopism, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ewidencjonowane jako rozliczenia międzyokresowe) ze względu na nieistotny wpływ na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Wycenia się je według wartości nominalnej.</p>

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.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środków aktywów (wzrosty)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)			Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia (13+17-18)	Liczona – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto środków aktywów stan na koniec roku obrotowego (12-19)
			Amortyzacja	Przyrosty	Przemieszczenia	Zbyte	Umorzenia	Liwidacja	Inne	Amortyzacja rok obrotowy				Inne						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	65 261,52	0,00	15 196,76	0,00	15 196,76	0,00	0,00	0,00	0,00	81 458,28	59 490,15	0,00	6 771,37	0,00	6 771,37	0,00	65 261,52	6 771,37	15 196,76
2	ŚRODKI TRWAŁE	80 339 537,61	0,00	3 106 988,00	0,00	3 106 988,00	0,00	62 316,07	11 957,42	74 273,49	83 372 232,12	31 439 679,78	0,00	2 939 188,47	0,00	2 939 188,47	70 071,95	33 919 775,60	46 899 998,83	49 393 456,52
1)	Grunty	630 918,00	0,00	2 491 365,00	0,00	2 491 365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 122 283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630 918,00	0,00	3 122 283,00
2)	Budynki i lokale	46 320 595,88	0,00	156 733,62	0,00	156 733,62	0,00	14 228,83	0,00	14 228,83	46 463 950,61	17 267 168,41	0,00	1 192 304,06	0,00	1 192 304,06	10 026,96	18 449 446,52	31 053 417,47	30 013 646,17
3)	Obiekty techniczne i wodociągowe	25 800 633,66	0,00	375 748,86	0,00	375 748,86	0,00	0,00	0,00	0,00	29 266 372,46	9 555 646,16	0,00	1 089 351,13	0,00	1 089 351,13	0,00	10 855 402,31	16 334 978,36	15 610 970,14
4)	Kable i maszyny energetyczne	6 191,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 191,20	6 191,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 191,20	0,00	0,00
5)	Maszyny urządzenia i aparaty fotograficzne i aparatura	700 569,33	0,00	28 779,46	0,00	28 779,46	0,00	20 343,04	0,00	20 343,04	709 005,77	524 787,90	0,00	72 896,10	0,00	72 896,10	20 343,04	576 840,96	175 781,43	132 164,81
6)	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne	315 545,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 545,24	309 046,44	0,00	3 249,40	0,00	3 249,40	0,00	312 296,84	6 498,90	3 249,40
7)	Urządzenia techniczne	2 008 246,90	0,00	7 009,81	0,00	7 009,81	0,00	27 744,20	0,00	27 744,20	1 987 512,51	1 769 968,65	0,00	56 531,92	0,00	56 531,92	27 744,20	1 798 796,37	238 228,25	188 716,14
8)	Środki transportu	542 552,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542 552,28	408 854,56	0,00	51 729,28	0,00	51 729,28	0,00	460 825,84	136 803,72	81 864,44
9)	Narzędzia, przyrządy, naczynia i wyposażenie, sprzęt i narzędzia mechaniczne	1 924 299,22	0,00	47 331,20	0,00	47 331,20	0,00	11 957,42	11 957,42	11 957,42	1 969 673,00	1 597 926,44	0,00	133 140,56	0,00	133 140,56	11 957,42	1 719 109,58	326 372,78	240 563,42
	RAZEM	80 465 789,13	0,00	3 122 194,76	0,00	3 122 194,76	0,00	62 316,07	11 957,42	74 273,49	83 463 950,61	31 489 168,95	0,00	2 915 938,94	0,00	2 915 938,94	70 071,95	34 045 037,12	46 926 630,20	49 408 653,28

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami nie dotyczy
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość nie dotyczy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu nie dotyczy
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy

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)

Stan odpisów aktualizujący wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
2	290-Odpis aktualizujący należność główną	301 940,14	-124 126,95	19 054,53	7 134,33	151 624,33
3	291-Odpis aktualizujący należne odsetki	0,00	148 938,34	10 501,51	45,15	138 391,68
4	Razem	301 940,14	24 811,39	29 556,04	7 179,48	290 016,01
					36 735,52	

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	Powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy

1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy																																													
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Numer</th> <th>Nazwa</th> <th>BO Wn</th> <th>BO Ma</th> <th>Obroty Wn</th> <th>Obroty Ma</th> <th>Obroty n. Wn</th> <th>Obroty n. Ma</th> <th>Saldo Wn</th> <th>Saldo Ma</th> <th>Persaldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>640-52</td> <td>MIASTO DECYZJE ADMIN. -ROZL.MIĘDZ. KOSZTÓW</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1 196 864,18</td> <td>1 193 085,00</td> <td>1 196 864,18</td> <td>1 193 085,00</td> <td>3 779,18</td> <td>0,00</td> <td>3 779,18</td> </tr> <tr> <td>640-52-01</td> <td>ROZLICZENIE MIĘDZYKRESOWE KOSZTÓW</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1 196 864,18</td> <td>1 193 085,00</td> <td>1 196 864,18</td> <td>1 193 085,00</td> <td>3 779,18</td> <td>0,00</td> <td>3 779,18</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1 196 864,18</td> <td>1 193 085,00</td> <td>1 196 864,18</td> <td>1 193 085,00</td> <td>3 779,18</td> <td>0,00</td> <td>3 779,18</td> </tr> </tbody> </table>	Numer	Nazwa	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty n. Wn	Obroty n. Ma	Saldo Wn	Saldo Ma	Persaldo	640-52	MIASTO DECYZJE ADMIN. -ROZL.MIĘDZ. KOSZTÓW	0,00	0,00	1 196 864,18	1 193 085,00	1 196 864,18	1 193 085,00	3 779,18	0,00	3 779,18	640-52-01	ROZLICZENIE MIĘDZYKRESOWE KOSZTÓW	0,00	0,00	1 196 864,18	1 193 085,00	1 196 864,18	1 193 085,00	3 779,18	0,00	3 779,18		SUMA	0,00	0,00	1 196 864,18	1 193 085,00	1 196 864,18	1 193 085,00	3 779,18	0,00	3 779,18
Numer	Nazwa	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty n. Wn	Obroty n. Ma	Saldo Wn	Saldo Ma	Persaldo																																				
640-52	MIASTO DECYZJE ADMIN. -ROZL.MIĘDZ. KOSZTÓW	0,00	0,00	1 196 864,18	1 193 085,00	1 196 864,18	1 193 085,00	3 779,18	0,00	3 779,18																																				
640-52-01	ROZLICZENIE MIĘDZYKRESOWE KOSZTÓW	0,00	0,00	1 196 864,18	1 193 085,00	1 196 864,18	1 193 085,00	3 779,18	0,00	3 779,18																																				
	SUMA	0,00	0,00	1 196 864,18	1 193 085,00	1 196 864,18	1 193 085,00	3 779,18	0,00	3 779,18																																				

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Przedmiot zamówienia	Kwota NZU	Termin i kwoty zwrotu	Uwagi
1	INOHURT Sp. z o.o. Inowrocław	Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego: Modernizacja Stadionu nr 2 przy ul. Orłowskiej 48 – kontynuacja robót ziemnych przy rozbiórce trybuny głównej, utwardzenie terenu pod trybunę mobilną oraz opracowanie niezbędnej dokumentacji.	16983,07	70% w formie gwarancji ubezpieczeniowej do dnia 13.01.2019 r. (29.10.2018 r. - 13.01.2019 r.) 30% w formie gwarancji ubezpieczeniowej do dnia 28.01.2022 r. (14.01.2019 r. - 28.01.2022 r.)	Zwolnienie zabezpieczenia w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego (wykonania zamówienia) i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane. Zwolnienie zabezpieczenia najpóźniej w 15 dniu po upływie okresu gwarancji (rękojmi) na wady – 36-m-cy.

1.15

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1	Nagrody jubileuszowe	96 219,56
2	Odprawy emerytalne	95 072,64
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	15 773,70
4	Refundacja zakupu okularów korekcyjnych	1 000,00
5	Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	2 060,00
6	Zapomogi z ZFŚS	1 300,00
7	Pomoc finansowa z ZFŚS	99 602,00
	Razem	311 027,90

1.16	Inne informacje											
	Wynik Finansowy przedstawiony w Bilansie i Rachunku Zysków i Strat nie jest tożsamy z przedstawionym wynikiem w zestawieniu zmian Funduszu. Wynik finansowy wykazany w Zestawieniu Zmian Funduszu jest powiększony o wartość nadwyżki środków obrotowych w kwocie 43.295,27 zł.											
2.												
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów											
	Zapasy na stanie magazynu nie występują powyżej 12 miesięcy, w związku z powyższym w Ośrodku Sportu i Rekreacji nie są dokonywane odpisy.											
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym											
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Zadanie inwestycyjne</th> <th>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Modernizacja krytej pływalni „Wodny Park”</td> <td>83 304,98</td> </tr> <tr> <td>Modernizacja Stadionu Nr 2 przy ul. Ortowskiej 48</td> <td>505,93</td> </tr> <tr> <td>Modernizacja Skate Park poprzez zainstalowanie nowego oświetlenia oraz nowych elementów konstrukcyjnych urządzeń</td> <td>14 558,17</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>98 369,08</td> </tr> </tbody> </table>	Zadanie inwestycyjne	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Modernizacja krytej pływalni „Wodny Park”	83 304,98	Modernizacja Stadionu Nr 2 przy ul. Ortowskiej 48	505,93	Modernizacja Skate Park poprzez zainstalowanie nowego oświetlenia oraz nowych elementów konstrukcyjnych urządzeń	14 558,17	Razem	98 369,08
Zadanie inwestycyjne	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym											
Modernizacja krytej pływalni „Wodny Park”	83 304,98											
Modernizacja Stadionu Nr 2 przy ul. Ortowskiej 48	505,93											
Modernizacja Skate Park poprzez zainstalowanie nowego oświetlenia oraz nowych elementów konstrukcyjnych urządzeń	14 558,17											
Razem	98 369,08											
		W roku obrotowym nie wystąpiły zwiększenia z tytułu odsetek i różnic kursowych.										

2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5	Inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Ośrodek Sportu i Rekreacji zakończył rok 2018 r. zyskiem brutto w wysokości 54.742,27 zł i zyskiem netto w wysokości 8.912,00 zł, na który składają się darowizny finansowe i planowany wynik finansowy w wysokości 812,00 zł.

Główna księgowa

Maria Kasprzak

.....

(główny księgowy)

2018. 04 05

.....

(rok, miesiąc, dzień)

REKTOR

Magdalena Klimek

.....

(Kierownik jednostki)