

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
1.2	siedzibę jednostki
	Racibórz
1.3	adres jednostki
	Racibórz 47-400, ul. Zamkowa 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Podstawowym przedmiotem działalności Ośrodka jest działalność obiektów sportowych.</p> <p>Do zadań Ośrodka należy w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">- współdziałanie z instytucjami, klubami i stowarzyszeniami prowadzącymi działalność w zakresie kultury fizycznej i turystyki,- tworzenie, utrzymanie oraz udostępnianie bazy sportowo – rekreacyjnej Ośrodka,- inicjowanie i upowszechnianie kultury fizycznej oraz sportu poprzez:<ul style="list-style-type: none">• organizację zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Miasta Raciborza, w tym letniego i zimowego wypoczynku dzieci i młodzieży,• prowadzenie działalności szkoleniowej w zakresie wychowania fizycznego i sportu,• organizację imprez sportowo – rekreacyjnych oraz sportowo – widowiskowych,- podejmowanie działań zmierzających do pozyskiwania środków finansowych na działalność statutową Ośrodka zgodnie z obowiązującymi przepisami, <p>Ośrodek prowadzi również działalność pomocniczą obejmującą między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- prowadzenie obiektów kempingowych oraz pól namiotowych,- zarządzanie słupami ogłoszeniowymi,- najem i dzierżawę składników majątkowych Ośrodka,- organizowanie imprez innych niż sportowo - rekreacyjne czy sportowo - widowiskowe.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok kalendarzowy: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane Ośrodka Sportu i Rekreacji w Raciborzu (nie zawiera danych łącznych).
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe samorządowego zakładu budżetowego prowadzone są przy użyciu komputera. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy finansowo - księgowy TRAWERS z firmy TRES Centrum Oprogramowania z Rumii.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,</p>

w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2016, poz. 300), stosowane są zasady wyceny przewidziane tym rozporządzeniem.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe w budowie (inwestycje) i środki trwałe, których elementem są w szczególności: grunty, budynki i budowle, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne rzeczy.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia, kosztów wytworzenia lub według wartości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego do używania pomniejszone o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny ujmuje się w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400 na koniec każdego miesiąca. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a w wyniku takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

2. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia, kosztów wytworzenia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Są to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów 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 (Dz.U. z 2017r, poz. 1911). Obejmują między innymi: meble, dywany, wyposażenie biurowe, odzież i umundurowanie oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401
- środki trwałe o niskiej wartości początkowej (np.: drobny sprzęt biurowy, wyposażenie zaplecza socjalnego, podręczne wyposażenie ratowników i konserwatorów itp.) w przedziale kwotowym od 200,00 do 500,00 zł podlegają w całości odpisaniu w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie i są ujmowane tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej chyba że kierownik jednostki zdecyduje inaczej.
- w szczególnych przypadkach dopuszcza się wprowadzenie do ewidencji ilościowo – wartościowej składników innych niż wymienione, mimo wartości początkowej niższej niż 500,00 zł

	<p>3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych zliczonych do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, • koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, • opłaty notarialne, sądowe itp., • odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. <p>Środki trwałe w budowie wycenia się według ceny nabycia na poniesione nakłady.</p> <p>4. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Wartość zakupów materiałów w ciągu roku odnosi się bezpośrednio w koszty. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.</p> <p>5. Jednostka prowadzi sprzedaż towarów, które ewidencjonuje na koncie 330 w detalicznych cenach sprzedaży, a więc łącznie z marżą detaliczną oraz należnym VAT. Różnicę między ceną sprzedaży, a ceną zakupu rejestruje się na stronie Ma konta 340. Wycena następuje według ceny nabycia pomniejszonej o odchylenia od cen ewidencyjnych.</p> <p>6. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wartości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>7. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości i dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.</p>
5.	inne informacje
	Brak dodatkowych informacji.
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
	Dane w załączniku nr 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Zakład nie dysponuje informacją o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Minister Rozwoju i Finansów nie zarządził aktualizacji wyceny środków trwałych, a odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych nie wystąpiły.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak gruntów użytkowanych wieczysto.
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
	Łączna wartość nieamortyzowanych środków trwałych wynosi 3 170 953,80 na którą składa się: - przystań wodna ze sceną wraz z wyposażeniem w kwocie 3 167 174,73 - słupy ogłoszeniowe w kwocie 3 779,07

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje w OSiR.
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)
	1. Stan konta 290 na początek roku obrotowego wynosił: 66 092,50 (dotyczy: Akra 800,- Nikato 1872,50 i EcoErgia 63 420,00,-) 2. Zwiększenia - utworzenie odpisu aktualizującego na kwotę 13 228,85 zł tj.: + 12 928,85 - EcoErgia + 300,00 - Restauracja Vena Zawojski Maciej 3. Zmniejszenia - rozwiązanie odpisu aktualizującego na kwotę 2 672,50 zł tj: - 1 872,50 - Nikato Inwestycje - 800,00 - Akra 4. Stan konta 290 na koniec roku obrotowego wynosi: 76 648,85 zł (dotyczy: EcoErgia 76 348,85 i Vena Zawojski Maciej 300,00,-)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły w OSiR.
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 wystąpiły w OSiR.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie wystąpiły w OSiR.
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiły w OSiR.
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 wystąpiły w OSiR.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy OSiR.
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
	Nie dotyczy OSiR.
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
	Wystąpiły czynne rozliczenia międzyokresowe w wysokości 43 307,50 zł na które składają się zobowiązania wynikające z: - ubezpieczenia majątku (polisy) na kwotę 39 635,75 - opłaty za odpady komunalne na kwotę 3 671,75
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zakład posiada 4 gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek dotyczące umów przetargowych na łączną wartość 195 689,63 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła 160 278,86 zł, według wyszczególnienia jak w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.
1.16.	inne informacje
	Brak dodatkowych informacji.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, różnice kursowe i odsetki w roku 2019 nie wystąpiły. Pozostało saldo na koncie 080 z lat ubiegłych.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Po stronie przychodów i kosztów wystąpiły poniższe zdarzenia o charakterze ekonomicznym: - umorzenie podatku od nieruchomości w kwocie 425 977,00 zł, - prace wykonane przez osoby skazane wyrokiem sądu w kwocie 39 126,05 zł. Wystąpił również wpływ środków pieniężnych w kwocie 9 829,58 zł od ubezpieczyciela z tytułu uszkodzonego czy też zniszczonego mienia.
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 OSiR
2.5.	inne informacje
	Brak dodatkowych informacji.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak dodatkowych informacji.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Koczwar
Krystyna Koczwar

(główny księgowy)

2020-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
ul. Zamkowa 4 tel. 32 415 37 17
47-400 RACIBÓRZ
NIP 639-000-47-00

DYREKTOR
OŚRODKA SPORTU I REKREACJI

w RACIBORZU

Paweł Król
Paweł Król

(kierownik jednostki)

