

URZĄD MIASTA RACIBÓRZ  
 BIURO OBLIWI INTERESANTÓW  
 29.03.2019  
 L.p. \_\_\_\_\_  
 podpis \_\_\_\_\_

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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"> <li>- współdziałanie z instytucjami, klubami i stowarzyszeniami prowadzącymi działalność w zakresie kultury fizycznej i turystyki,</li> <li>- tworzenie, utrzymanie oraz udostępnianie bazy sportowo – rekreacyjnej Ośrodka,</li> <li>- inicjowanie i upowszechnianie kultury fizycznej oraz sportu poprzez:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>• organizację zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Miasta Raciborza, w tym letniego i zimowego wypoczynku dzieci i młodzieży,</li> <li>• prowadzenie działalności szkoleniowej w zakresie wychowania fizycznego i sportu,</li> <li>• organizację imprez sportowo – rekreacyjnych oraz sportowo – widowiskowych,</li> </ul> </li> <li>- podejmowanie działań zmierzających do pozyskiwania środków finansowych na działalność statutową Ośrodka zgodnie z obowiązującymi przepisami,</li> </ul> <p>Ośrodek prowadzi również działalność pomocniczą obejmującą między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie obiektów noclegowych, gastronomicznych, kempingowych oraz pól namiotowych,</li> <li>- zarządzanie słupami ogłoszeniowymi,</li> <li>- najem i dzierżawę składników majątkowych Ośrodka,</li> </ul> <p>Ośrodek może podejmować inne działania wynikające z potrzeb środowiska lokalnego we współpracy z podmiotami i stowarzyszeniami działającymi w szczególności na terenie Miasta Racibórz. Może również wykonywać zadania zlecone, będące w gestii administracji samorządowej oraz administrować i zarządzać obiektami innymi niż sportowe, rekreacyjne czy turystyczne po zabezpieczeniu środków na te cele przez zlecającego.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok kalendarzowy: od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 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 przy użyciu komputera.</p> <p>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>

URZĄD MIASTA RACIBÓRZ  
 WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY I SPORTU  
 Wpł. 29.03.2019  
 L.p. \_\_\_\_\_  
 podpis \_\_\_\_\_

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

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

1. Środki trwale 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 trwale i wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny ujmują 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 trwale ewidencjonuje się w podziale na:

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

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 trwale 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 trwale 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 trwale 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 trwale:

- ujmują 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 trwale 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

	<p>ujmowane tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej chyba że kierownik jednostki zadecyduje inaczej.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w szczególnych przypadkach dopuszcza się wprowadzenie do ewidencji ilościowo – wartościowej składników innych niż wymienione, mimo wartości początkowej niższej niż 500,00 zł</li> </ul> <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"> <li>• niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>• koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,</li> <li>• opłaty notarialne, sądowe itp.,</li> <li>• odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</li> </ul> <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.
<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
	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 wieczystie
	Brak gruntów użytkowanych wieczystie.

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)
	Stan konta 290 na początek roku obrotowego wynosił: 2 672,50 (dotyczy: Akra 800,- i Nikato 1872,50) Utworzenie odpisu aktualizującego na EcoErgia - zwiększenia: 63 420,00 Stan konta 290 na koniec roku obrachunkowego: 66 092,50
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 37 247,75 zł na które składają się zobowiązania wynikające z: - ubezpieczenia majątku (polisy) na kwotę 33 576,00 - opłaty za odpady komunalne na kwotę 3 671,75
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zakład posiada 6 gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek dotyczące umów przetargowych na łączną wartość 648 071,21 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła 108 763,08 zł, na którą składają się koszty z tytułu:

	- ekwiwalentu za pranie 8 459,00 zł - nagród jubileuszowych 61 433,92 zł - odpraw emerytalnych 38 870,16 zł
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 zamknął się kwotą 63 816,40 zł. Różnice kursowe i odsetki nie wystąpiły.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Po stronie przychodów wystąpiły poniższe zdarzenia o charakterze ekonomicznym: - umorzenie podatku od nieruchomości w kwocie 279 919,00 zł, - odszkodowania otrzymane od ubezpieczyciela za uszkodzone czy zniszczone mienie w kwocie 22 050,96 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 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 Koczwała*  
Krystyna Koczwała  
(główny księgowy)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

**Zastępca Dyrektora**

*Dariusz Tkocz*  
Dariusz Tkocz  
(kierownik jednostki)

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

Załącznik nr 1 punkt II.1.1 Informacji dodatkowej  
„Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych”

URZĄD MIASTA RACIBORZ  
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY I SPORTU

URZĄD MIASTA RACIBORZ  
BUDOWNICTWA I WYBÓRZ  
BIURO PRACOWNIKÓW USŁUGOWYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem /zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)			
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia wewnętrzne	inne	likwidacja	inne	inne					
												4	5	6
1	Razem wartości niematerialne i prawne (020)	98 836,02	0,00	8 654,70	0,00	0,00	8 654,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11	107 490,72
2	Razem środki trwałe w tym:	52 062 399,86	0,00	10 650 419,92	0,00	0,00	10 650 419,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294 331,45	62 418 488,33
	Grunt (010)	1 695 991,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 695 991,19
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (011 01)	46 824 964,66	0,00	9 326 986,38	0,00	0,00	9 326 986,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260 446,37	55 891 504,67
	Urządzenia techniczne i maszyny (011 02)	2 349 752,91	0,00	432 136,66	0,00	0,00	432 136,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 915,08	2 764 974,49
	Środki transportu (011 03)	274 215,36	0,00	7 988,64	0,00	0,00	7 988,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282 204,00
	Pozostałe środki trwałe (011 04)	917 475,74	0,00	883 308,24	0,00	0,00	883 308,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 970,00	1 783 813,98
3	Pozostałe środki trwałe - wyposażenie (013)	1 025 167,77	0,00	511 540,12	0,00	0,00	511 540,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 169,63	1 526 538,26
	RAZEM poz. 1 do 3	53 186 403,65	0,00	11 170 614,74	0,00	0,00	11 170 614,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304 501,08	64 052 517,31

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
X		13				17	18	19	20	21
1	Razem wartości niematerialne i prawne (071 05 + 072 03))	98 836,02	0,00	8 654,70	0,00	8 654,70	0,00	107 490,72	0,00	0,00
2	Razem środki trwałe w tym:	11 421 639,62	0,00	1 448 838,31	0,00	1 448 838,31	289 641,49	12 580 836,44	40 640 760,24	49 837 651,89
	Grunt (071 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 695 991,19	1 695 991,19
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (071 01)	8 628 031,86	0,00	1 195 324,29	0,00	1 195 324,29	260 446,37	9 562 909,78	38 196 932,80	46 328 594,89
	Urządzenia techniczne i maszyny (071 02)	1 831 131,65	0,00	99 814,46	0,00	99 814,46	12 225,12	1 918 720,99	518 621,26	846 253,50
	Środki transportu (071 03)	180 844,04	0,00	29 163,06	0,00	29 163,06	0,00	210 007,10	93 371,32	72 196,90
	Pozostałe środki trwałe (071 04 + 072 01)	781 632,07	0,00	124 536,50	0,00	124 536,50	16 970,00	889 198,57	135 843,67	894 615,41
3	Pozostałe środki trwałe - wyposażenie (072 02)	1 025 167,77	0,00	511 540,12	0,00	511 540,12	10 169,63	1 526 538,26	0,00	0,00
	RAZEM poz. 1 do 3	12 545 643,41	0,00	1 969 033,13	0,00	1 969 033,13	299 811,12	14 214 865,42	40 640 760,24	49 837 651,89

Zastępca Dyrektora

GŁÓWNY KSIEGOWY

OSRODEK SPORTU I REKREACJI

*Dariusz Tkocz*  
Dariusz Tkocz

*Krzyszyna Koczwar*  
Krzyszyna Koczwar

ul.Zamkowa 4 tel.32 415 37 17  
47-400 RACIBORZ  
NIP 639-000-47-00