|  |  |
| --- | --- |
|  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
|  |  |
|  | Nazwa jednostki |
|  | OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W POLICACH |
|  | Siedziba jednostki |
|  | POLICE |
|  | Adres jednostki |
|  | Ul. SIEDLECKA 2B, 72-010 POLICE |
|  | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
|  | Działalność obiektów sportowych |
|  | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
|  | 01-01-2018 – 31-12-2018 |
|  | Wskazanie, że sprawozdanie finansów zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe |
|  | Sprawozdanie jednostkowe |
|  | Omówienie przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów( także amortyzacja) |
|  | Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego budżetowym stosowane są zasady wyceny w sposób oszczędny i racjonalny z uwzględnieniem normalnego zużycia.  Środki trwał ewidencjonuje się na koncie 011 zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Do środków trwałych podlegających amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i wartość powyżej 10.000 zł ( kompletne zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby działalności). Odpisy amortyzacyjne dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie umorzenia z wartością początkową środka trwałego. Środka trwałego przyjmuje się w cenie nabycia (ze wszystkimi kosztami z tym związanymi), w przypadku ich wytwarzania we własnym zakresie według całkowitych kosztów wytwarzania lub wyceny rzeczoznawcy, a w przypadku darowizn- według wartości godziwej lub określanej w umowie lub decyzji o przekazaniu.Na dzień bilansowy środki wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych na dzień bilansowy. Odpisy umorzeniowe są dokonywane rocznie.Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013 o wartości powyżej 500 zł do10 000 zł i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, natomiast pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł objęte są ewidencją ilościową.Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy według kosztów związanych bezpośrednio z ich nabyciem lub wytworzeniem. W przypadku trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i nierealizowanych, dokonuje się odpisów ich wartości do wysokości jej uraty. Wartość tą przenosi się w ciężar(na zmniejszenie) Funduszu.Nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo, natomiast o wartości powyżej 10 000 zł odpisy dokonywane są miesięcznie do wartości ich nabycia.Środki pieniężne wykazuje sięw wartości minimalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego przez Prezesa NBP. Na podstawie art.4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości wprowadza się uproszczenie w postaci odejścia od ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych. Zdarzenia gospodarcze rozliczane są w całości w ciężar bieżących kosztów i przychodów. Gospodarkę magazynową prowadzi się zgodnie z metodą FIFO- pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Zapasy wycenia się wg. cen nabycia. Stosuje się ewidencję ilościowo- jakościową.Zobowiązania z tytułu dostawwycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. W trakcie roku, koszty danego miesiąca ewidencjonuje się do 5-ego dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku w koszty danego roku ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłyną do 28-ego dnia roku następnego (nawet jeżeli dokument księgowy został wystawiony z data roku następnego ale z treści lub załącznika wynika że koszt powstał w roku ubiegłym). Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie a stanowią kwotę znaczącą dla sprawozdań rocznych wymagają ich ujęcia w roku którego dotyczą oraz sporządzenia korekty tych sprawozdań. Dodatkowe wynagrodzenie roczne bez względu na miesiąc, w którym jest wypłacane, musi być ujęte w kosztach roku, którego dotyczy.Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących , natomiast te od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano ich w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odsetki od należności , w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.Ewidencja odsetek za zwłokę w zapłacie należności ujmowana jest na stronie MA konta 750-Przychody Finansowe , natomiast odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań ujmuje się na stronie WN konta 751-Koszty Finansowe .Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,b) wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat,Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole **4** kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.  |
|  | Inne informacje |
|  | W trakcie roku 2018 wprowadzono następujące zmiany do polityki rachunkowości:- do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 10 000 zł( kompletnych zdatnych do użytku);- w trakcie roku koszty danego miesiąca ewidencjonuje się do 5-ego dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku w koszty danego roku ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłyną do 28-ego dnia roku następnego;- wytyczne do zastosowania mechanizmu podzielnej płatności od 1 lipca 2018;-ustalenie jednolitych wzorców sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Police. |
|  | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
|  |  |
|  | Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 |
|  | Tabela nr 1 i tabela nr 2 w załączeniu,  |
|  | Aktualną wartością rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|  | Jednostka nie dysponuje takimi informacjami o aktualnej wartości rynkowej śr. trwałych |
|  | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
|  | Nie posiada |
|  | Wartość gruntów użytkowanych wieczyście |
|  | Nie posiada |
|  | Wartość nieamortyzowanych lub nie umorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu |
|  | Nie posiada |
|  | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
|  | Nie posiada |
|  | 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) |
|  | Tabela nr 7 |
|  | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
|  | Rezerwy nie występują |
|  | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
|  | nie występują |
|  |  Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi(leasing operacyjny), wg. przepisów rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę z tytułu leasingu finansowego lub leasingu finansowego |
|  | nie występują |
|  | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
|  | nie występują |
|  | Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zobowiązań |
|  | nie występują |
|  | Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych aktywów a zobowiązaniem zapłaty na za nie |
|  | nie występują |
|  | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wykazanych w bilansie |
|  | nie występują |
|  | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
|  | 1. Wynagrodzenia osobowe- 1 348 207,13
2. Nagrody jubileuszowe i odprawy- 59 128,66
3. Ekwiwalenty za urlop- 6 983,56
4. Dodatkowe wynagrodzenia roczne- 97 753,67
5. Składki ZUS pracodawcy- 288 380,03
6. Składki na Fundusz pracy- 18 483,70
7. Świad.wypłacone w ramach BHP- 23 680,30
8. wydatki poniesione na szkol.pracow.- 839,00
9. odpis na ZFŚS-2018 r- 41 249,11
 |
| * 1. i
 | Inne informacje |
|  | Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach jako czynny podatnik podatku od towarów i usług odlicza VAT-naliczony prewspółczynnikiem, który w roku 2018 wynosił-20%W jednostce występują n/w czynności opodatkowane VAT :- usługi noclegowe i gastronomiczne,- usługi wstępu na obiekty sportowe , -organizacja imprez rekreacyjno-sportowych,-najem obiektu , pomieszczeń , sprzętu,-dzierżawa terenu ,-refaktury za media. W związku z powyższym vat odliczony prewspółczynnikiem dotyczy min: zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu żywności , zakupu usług (transportowych, informatycznych, ochrony obiektów, wywozu odpadów, ścieków, kominiarskich, pralniczych itp.:), zakupu usług remontowych oraz zakupu energii elektrycznej, wody, centralnego ogrzewania . |
|  |  |
|  | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
|  | nie występują |
|  | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałychw budowie w roku obrotowym |
|  | nie występują |
|  | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnwj wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
|  | nie występują |
|  | Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do paw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
|  | Informacja nie dotyczy jednostki |
|  | Informacje dodatkowe |
|  | Brak informacji |
|  | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłaby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
|  | Zakres w/w informacji jest wystarczający do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki |