

Załącznik_12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Janikowie
1.2	siedziba jednostki
	88-160 Janikowo, ul. Bp. M. Kozala 3
1.3	adres jednostki
	88-160 Janikowo, ul. Bp. M. Kozala 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowa działalność związana ze sportem
2.	okres objęty sprawozdaniem
	Rok 2021
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP z dnia 13 września 2017. Aktywa i pasywa ewidencjonuje się i amortyzuje się wg następujących zasad: <u>Podstawowe środki trwałe</u> to środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł. Ewidencjonuje się je na koncie 011. Umarza się je metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. <u>Pozostałe środki trwałe</u> to środki o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł. Pozostałe środki o wartości powyżej 300 zł ewidencjonuje się na koncie 013 i prowadzi się do nich ewidencję ilościowo-wartościową. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 300 zł podlegają ewidencji ilościowej. Bez względu na wartość w ewidencji konta 013 ujmuje się meble i pomoce naukowe. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. <u>Wartości niematerialne i prawne</u>; ewidencjonuje się na koncie 020. WniP o wartości powyżej 10 000 zł umarza się metodą liniową, natomiast WniP o wartości do 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wycena aktywów i pasywów. <u>Podstawowe środki trwałe:</u> - pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny nabycia, - pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, - stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione - pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, - pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, - stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, - otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu. <u>Wartości niematerialne i prawne:</u> - pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, - pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, - stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, - otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu. Ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, - otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu. <u>Pozostałe środki trwałe:</u> <u>Zobowiązania:</u> - w kwocie wymagającej zapłaty, <u>Należności:</u> - wg wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT wraz z wymagalnymi odsetkami, <u>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym:</u> - wg wartości nominalnej.

Zalacznik_12

5.	inne informacje

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
	tab. nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0
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
	0
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0
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)
	0
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat

Załącznik_12

	0
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0
c)	powyżej 5 lat
	0
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	17992,00
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0
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
	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Zalacznik_12

	0
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
	0
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GSAT

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości pocz.	
			Aktualizacja	Przychody
1	2	3	4	5
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14285,58	0	0
2.	ŚRODKI TRWAŁE	1748478,31	0	61780,88
	1) Grunty	0	0	0
	2) Budynki i lokale	0	0	0
	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0
	4) Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0
	5) Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	38846,14	0	0
	6) Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	43477,20	0	0
	7) Urządzenia techniczne	0	0	0
	8) Środki transportu	269552,20	0	0
	9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1396602,77	0	61780,88
RAZEM		1762763,89	0	61780,88

GSAT

ątkowej	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego
Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne			
6	7	8	9	10	11	12	13
0	0	0	0	0	0	14285,58	14285,58
0	61780,88	0	41859,05	0	41859,05	1768400,14	1705514,38
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	38846,14	26597,69
0	0	0	0	0	0	43477,20	31627,20
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	269552,20	255086,72
0	61780,88	0	41859,05	0	41859,05	1416524,60	1392202,77
0	61780,88	0	41859,05	0	41859,05	1782685,72	1719799,96

GSAT

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)
14	15	16	17	18	19	20	21
0	0	0	0	0	14285,58	0	0
0	28355,09	0	28355,09	0	1733869,47	42963,93	34530,67
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	877,88	0	877,88	0	27475,57	12248,45	11370,57
0	2100,00	0	2100,00	0	33727,20	11850,00	9750,00
0	0	0	0	0	0	0	0
0	3255,38	0	3255,38	0	258342,10	14465,48	11210,10
0	22121,83	0	22121,83	0	1414324,6	4400,00	2200,00
0	28355,09	0	28355,09	0	1748155,05	42963,93	34530,67

GWWU

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Miejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
2.	Wiejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

STNLN

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0

SOAWN

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odsetki	0	0	0	0	0
2.	Należności FA	0	0	0	0	0