

KOPIA OSIR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie
 ul. Strumykowa 1, 58-200 Dzierżoniów
368705391
 Numer identyfikacyjny REGON

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)
 sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Adresat:
Urząd Miasta w Dzierżoniowie
 ul. Rynek 1
 58-200 Dzierżoniów
 Wysłać bez pisma przewodniego

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	4 744 037,67	2 009 579,35
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 579 300,17	1 461 684,70
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	484 742,65	547 894,65
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 679 994,85	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	5 839 485,20	5 844 794,01
I. Amortyzacja	869 632,14	691 867,24
II. Zużycie materiałów i energii	1 133 378,28	1 147 295,05
III. Usługi obce	620 219,57	558 240,05
IV. Podatki i opłaty	140 041,23	121 820,86
V. Wynagrodzenia	2 372 274,42	2 575 395,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	491 615,02	523 334,88
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	35 630,18	37 074,08
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	176 694,36	189 765,91
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-1 095 447,53	-3 835 214,66
D. Pozostałe przychody operacyjne	732 171,49	717 690,98
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	73,17	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	732 098,32	717 690,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 223,69	1 250,11
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek samorządowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	2 223,69	1 250,11
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-365 499,73	-3 118 773,79

Zatwierdzony

G. Przychody finansowe	14 526,50	44 743,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	4 111,67	3 483,23
III. Inne	10 414,83	41 259,86
H. Koszty finansowe	11 680,00	8 911,97
I. Odsetki	592,00	0,00
II. Inne	11 088,00	8 911,97
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-362 653,23	-3 082 942,67
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-362 653,23	-3 082 942,67

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 STARSZY KSIĘGOWY
 mgr Justyna Rychlińska
 mgr Joanna Tchorz-Woźniak

Główny księgowy

2018-12-31
 rok, miesiąc, dzień

Zatwierdzony

DYREKTOR
 mgr Robert Gulka

Kierownik jednostki

KOPIA OSIR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1, 58-200 Dzierżoniów 368705391 Numer identyfikacyjny REGON	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat: Urząd Miasta w Dzierżoniowie ul. Rynek 1 58-200 Dzierżoniów Wysłać bez pisma przewodniego
--	---	---

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	16 841 189,56	18 371 945,66	A. Fundusze	16 432 387,99	17 839 940,11
I. Wartości niematerialne i prawne	3 600,00	2 700,00	I. Fundusz jednostki	16 795 041,22	20 922 882,78
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 837 589,56	18 369 245,66	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-362 653,23	-3 082 942,67
1. Środki trwałe	16 021 098,10	16 810 303,51	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	362 653,23	3 082 942,67
1.1.1 Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 800 449,03	16 600 949,04	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	116 991,84	101 877,37	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	6 049,93	3 234,73	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	97 607,30	104 242,37	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	518 714,16	605 604,73
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	816 491,46	1 558 942,15	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	518 714,16	599 329,04
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 573,49	101 201,96
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	98 898,84	49 202,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	177 093,42	207 741,67
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	202 583,09	218 195,20
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	13 997,20	16 381,15
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	109 912,59	73 599,18	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	5 512,74
I. Zapasy	3 538,28	2 202,62	8. Fundusze specjalne	4 568,12	1 094,32
1. Materiały	192,00	192,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 568,12	1 094,32
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	3 346,28	2 010,62	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	6 275,69
II. Należności krótkoterminowe	71 816,12	61 310,85			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	66 429,63	53 358,04			
2. Należności od budżetów	2 433,35	5 640,98			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	2 953,14	2 311,83			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 022,71	7 112,12			
1. Środki pieniężne w kasie	2 714,50	2 292,80			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	146,15	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	21 162,06	4 819,32			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	10 535,48	2 973,59			
Suma aktywów	16 951 102,15	18 445 544,84	Suma pasywów	16 951 102,15	18 445 544,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1, 58-200 Dzierżoniów 368705391 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat: Urząd Miasta w Dzierżoniowie ul. Rynek 1 58-200 Dzierżoniów Wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	16 553 363,38	16 795 041,22
1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 026 946,27	10 266 604,58
1.1. Zysk bilansowy na rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	6 033 900,91
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	319 718,63	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	607 907,82	4 113 335,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	99 319,82	119 368,67
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	785 268,43	6 138 763,02
2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	362 653,23
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	2 075 352,92
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	785 268,43	3 700 756,87
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	16 795 041,22	20 922 882,78
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-362 653,23	-3 082 942,67
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	362 653,23	3 082 942,67
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	16 432 387,99	17 839 940,11

Zatwierdzony

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska

Główny księgowy

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31
rok, miesiąc, dzień

Zatwierdzony

DYREKTOR

mgr Robert Gulka

Kierownik jednostki

KOPIA OSIR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1, 58-200 Dzierżoniów <u>368705391</u> Numer identyfikacyjny REGON	Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego Okres sprawozdawczy: na koniec 2018 r.	Adresat: Urząd Miasta w Dzierżoniowie ul. Rynek 1 58-200 Dzierżoniów Zatwierdzony Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa województwa Urząd Miasta w Dzierżoniowie Nazwa powiatu/związku (1) 1 Nazwa gminy/związku (1)	SYMBOLE					
	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
	02	02	02	1		

Wyszczególnienie	Kwoty
1	2
Stan środków w rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	0,00
1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	0,00
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	0,00

Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	0,00

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego
1) niepotrzebne skreślić



ROTARYS
BRAMA

2019-03-01
miejscowość i data
miejscowość i data

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dodatkowe informacje

GLÓWNY KSIĘGOWY STARSZY KSIĘGOWY
 
mgr Justyna Rychlińska mgr Joanna Tchorz-Woźniak

Główny księgowy

2018-12-31
rok, miesiąc, dzień
Zatwierdzony


DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie
ul. Strumykowa 1
58-200 Dzierżoniów

Numer identyfikacyjny REGON

368705391

KOPIA OSIR

Arkusz wyłączeń dla rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

Adresat:

Urząd Miasta w Dzierżoniowie
ul. Rynek 1
58-200 Dzierżoniów

Wysłać bez pisma przewodniego

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej

Lp.	Jednostka	RAZEM	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych
1	2	3	4	5	6	7
1	Środowiskowy Dom Samopomocy w Dzierżoniowie	350,00	350,00	0,00	0,00	0,00
2	Dzienny Dom Senior+ w Dzierżoniowie	6 774,00	2 884,00	3 890,00	0,00	0,00
3	Szkoła Podstawowa nr 1 w Dzierżoniowie	30 399,00	30 399,00	0,00	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa nr 3 w Dzierżoniowie	5 407,00	5 407,00	0,00	0,00	0,00
5	Szkoła Podstawowa nr 5 w Dzierżoniowie	13 441,50	13 441,50	0,00	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa nr 9 w Dzierżoniowie	53 257,00	53 257,00	0,00	0,00	0,00
7	Przedszkole Publiczne nr 1 w Dzierżoniowie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
8	Przedszkole Publiczne nr 2 w Dzierżoniowie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
9	Przedszkole Publiczne nr 7 w Dzierżoniowie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
10	Urząd Miasta Dzierżoniów	43 985,98	40 317,98	3 668,00	0,00	0,00



B. Koszty działalności operacyjnej

Lp.	Jednostka	RAZEM	II. Zużycie materiałów i energii	III. Usługi obce	IV. Podatki i opłaty	V. Wynagrodzenia	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	X. Pozostałe obciążenia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Urząd Miasta Dzierżoniów	119 016,02	1 545,27	650,89	116 819,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

mgr Justyna Rychnińska

DYREKTOR
mgr Robert Galka

2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		Urząd Miasta w Dzierżoniowie ul. Rynek 1 58-200 Dzierżoniów	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
368705391			
sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.			

Arkusz wyłączeń dla zestawienia zmian w funduszu jednostki							
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)							
Lp.	Jednostka	1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1.4. Środki na inwestycje	1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	1.10. Inne zwiększenia
	RAZEM	4	5	6	7	8	9
1	Urząd Miasta Dzierżoniów	3 966 301,74	0,00	3 966 301,74	0,00	0,00	0,00

2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)							
Lp.	Jednostka	2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2.4. Dotacje i środki na inwestycje	2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2.7 Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	2.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	2.9. Inne zmniejszenia
	RAZEM	4	5	6	7	8	9
1	Urząd Miasta Dzierżoniów	2 874 959,21	0,00	2 756 736,11	0,00	0,00	118 223,10

2018-12-31

rok, miesiąc, dzień

Główny księgowy

Kierownik jednostki

STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY: mgr Joanna Tchorz-Woźniak

mgr Justyna Rychlińska

DYREKTOR mgr Robert Gulka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie
ul. ul. Strumykowa 1
58-200 Dzierżoniów

Numer identyfikacyjny REGON

CEOMIA 1 368705391

KOPIA OSIR
Arkusz wyłączeń

Adresat:

Urząd Miasta w Dzierżoniowie
ul. Rynek 1
58-200 Dzierżoniów

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Wysłać bez pisma przewodniego

Lp.	jednostka organizacyjna	Należności wg pozycji bilansowych	Należności długoterminowe (A.III)	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	Należności od budżetów (B.II.2)	Pozostałe należności (B.II.4)	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych (B.II.5)
1	Szkoła Podstawowa nr 1 w Dzierżoniowie	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
Wyjaśnienia: NK/8/12/2018/OBIEKTY							
2	Szkoła Podstawowa nr 3 w Dzierżoniowie	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
Wyjaśnienia: NK/9/12/2018/OBIEKTY							
3	Szkoła Podstawowa nr 9 w Dzierżoniowie	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
Wyjaśnienia: NK/2/12/2018/OBIEKTY							
4	Przedszkole Publiczne nr 1 w Dzierżoniowie	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
Wyjaśnienia: NK/7/12/2018/OBIEKTY							
5	Przedszkole Publiczne nr 2 w Dzierżoniowie	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
Wyjaśnienia: NK/11/12/2018/OBIEKTY							
6	Przedszkole Publiczne nr 7 w Dzierżoniowie	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
Wyjaśnienia: NK/6/12/2018/OBIEKTY							
Razem		70,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DIREKTOR
mgr Robert Galka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Lp.	Jednostka organizacyjna	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	Zobowiązania długoterminowe (D.I)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)	Pozostałe zobowiązania (D.II.5)	Sumy obce (D.II.6)	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7)
1	Urząd Miasta Dzierżoniów	4 229,10	0,00	0,00	0,00	4 229,10	0,00	0,00
	Razem	4 229,10	0,00	0,00	0,00	4 229,10	0,00	0,00

STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Kuchlińska
mgr Joanna Tchorz-Woźniak

DYREKTOR

mgr Robert Gulka

2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

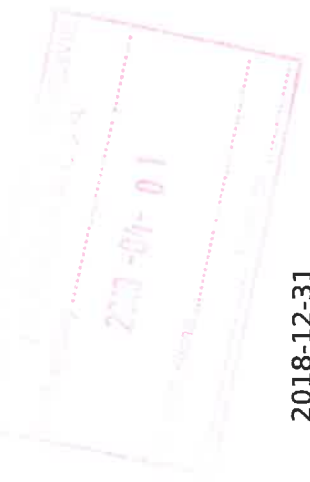
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)				Załącznik nr 1.1.					
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		KORPACJA				Zmniejszenie wartości początkowej					
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)		Zmniejszenie wartości początkowej		Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
		Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej							
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne	przebieg					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	67 404,65	0,00	6 644,45	0,00	6 644,45	0,00	0,00	0,00	0,00	74 049,10
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	71 904,65	0,00	6 644,45	0,00	6 644,45	0,00	0,00	0,00	0,00	78 549,10
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 026 358,10	718 125,79	0,00	3 696 749,60	4 414 875,39	0,00	0,00	3 847 149,92	3 847 149,92	23 594 083,57
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 740 943,64	2 902,20	39 301,35	0,00	42 203,55	0,00	0,00	440,00	440,00	1 782 707,19
1.4.	Środki transportu	211 853,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211 853,06
1.5.	Inne środki trwałe	1 073 190,83	0,00	75 716,12	0,00	75 716,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1 148 906,95
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	26 052 345,63	721 027,99	115 017,47	3 696 749,60	4 532 795,06	0,00	0,00	3 847 589,92	3 847 589,92	26 737 550,77

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Justyna Jchorz-Woźniak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska



2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	67 404,65	0,00	6 644,45	0,00	6 644,45	0,00	0,00	0,00	0,00	74 049,10	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800,00	3 600,00	2 700,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	68 304,65	0,00	7 544,45	0,00	7 544,45	0,00	0,00	0,00	0,00	75 849,10	3 600,00	2 700,00
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 225 909,07	0,00	555 108,52	302 530,75	857 639,27	0,00	0,00	1 090 413,81	1 090 413,81	6 993 134,53	15 800 449,03	16 600 949,04
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 623 951,80	0,00	57 318,02	0,00	57 318,02	0,00	0,00	440,00	440,00	1 680 829,82	116 991,84	101 877,37
1.4.	Środki transportu	205 803,13	0,00	2 815,20	0,00	2 815,20	0,00	0,00	0,00	0,00	208 616,33	6 049,93	3 234,73
1.5.	Inne środki trwałe	975 583,53	0,00	69 081,05	0,00	69 081,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1 044 664,58	97 607,30	104 242,37
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	10 031 247,53	0,00	684 322,79	302 530,75	986 853,54	0,00	0,00	1 090 853,81	1 090 853,81	9 927 247,26	16 021 098,10	16 810 303,51

STARZYŃSKIĘGWY

GŁÓWNY KSIĘGWY

mgr Justyna Rychlińska
mgr Justyna Rychlińska

mgr Justyna Rychlińska
mgr Justyna Rychlińska

mgr Robert Gulka
DIREKTOR
mgr Robert Gulka

2018-12-31

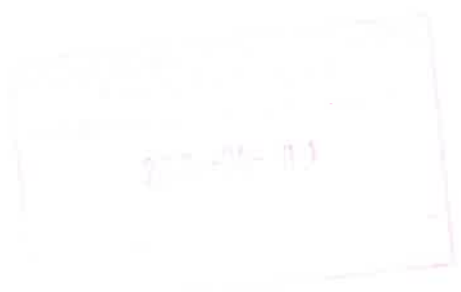
Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	Kwota 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	Załącznik nr 1.10.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00



GŁÓWNY KSIĘGOWY STARSZY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska
mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gułka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		KOPIA OSiR		Załącznik nr 1.11.	
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.			
368705391					

Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
		3	4	5	6	7	8	9	10
1.	hipoteka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

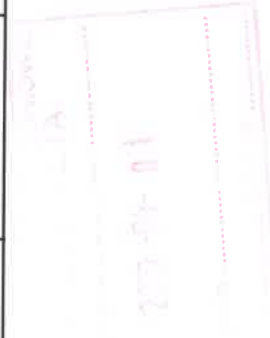
STARSZY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Tchorz-Woźniak

DYREKTOR
mgr Robert Gutka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		Łączna kwota 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 zabezpieczeń	Załącznik nr 1.12.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00
2	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
3	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
4	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową



GŁÓWNY KSIĘGOWY STARSZY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

KOPIA OSiR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	0,00	251,22
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
4	prenumeraty	2 327,48	2 722,37
5	najem lokali cały rok	0,00	0,00
6	abonament postojowy	0,00	0,00
7	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
8		0,00	0,00
	Razem:	2 327,48	2 973,59

* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

Rozliczenia międzyokresowe* (bierne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
2	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
3	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
4	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		KOPIA OSiR		Załącznik nr 1.14.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		Poreczenia i gwarancje niewykazane w bilansie		
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.		
Lp.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
Gwarancje i poręczenia				
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	0,00	0,00	
1.	gwarancje bankowe	0,00	0,00	
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	0,00	0,00	
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	0,00	0,00	
Inne gwarancje i poręczenia				
	Razem:	0,00	0,00	



GLÓWNY KSIĘGOWY **STARSZY KSIĘGOWY**
 
 mgr Justyna Rychlińska mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR

 mgr Robert Gulka

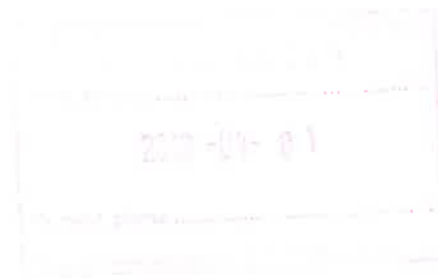
Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	KOPIA OSiR Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Załącznik nr 1.15.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		


Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2 537 651,44
2.	Nagrody jubileuszowe	39 395,04
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	55 894,02
4.	Świadczenia urlopowe	9 446,49
5.	Inne świadczenia pracownicze	19 367,34
	Ogółem	2 661 754,33



GŁÓWNY KSIĘGOWY STARSZY KSIĘGOWY

 mgr Justyna Rychlińska mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR

 mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	KOPIA OSiR Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

inne informacje

W bilansie jednostki pod pozycją B.II.4 występują pozostałe należności w kwocie 2.311,83 na które składają się:

- * rozrachunki z tytułu składek ZUS w kwocie 2.293,96- powstały one po korektach ZUS powstałych w wyniku złożenia niezgodnego oświadczenia osób wykonujących prace na umowę-zlecenia , składki ZUS zostały przekazane przez Ośrodek do ZUS , natomiast osoby, których dotyczyła korekta dokonują zwrotu powyższych kwot na konto Ośrodka.
- * w związku z korekta pomyłkowo nienaliczonych składek chorobowych przy rachunkach umowy-zlecenia wystąpiła nadpłata, kwoty zostały potrącone przy wypłacie najbliższych rachunków do umów-zlecenie

W bilansie jednostki pod pozycją D.5. występują pozostałe zobowiązania w kwocie 16.381,15 i są one potrąceniami z list płac dotyczącymi składek PZU, PKZP, potrąceń komorniczych opłaconych w styczniu 2019 zgodnie z datami wypłat osobowych oraz kwoty podatku VAT dot. niezapłaconych należności.



GLÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Justyna Rychlińska

STARSZY KSIĘGOWY

 mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR

 mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		KOPIA OSiR Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
368705391			

Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	0,00
1.	Grunty	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00
4.	Środki transportu	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00

* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam
Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu



STARSZY KSIĘGOWY

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Ruchlińska

mgr Joanna Tchoz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		KOPIA OSiR Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych				Załącznik nr 1.3.	
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.					
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						



GŁÓWNY KSIĘGOWY STARSZY KSIĘGOWY
 
 mgr Justyna Rychlińska mgr Joanna Tchorz-Woźnica

2018-12-31


 DYREKTOR
 mgr Robert Gulka

Główny księgowy

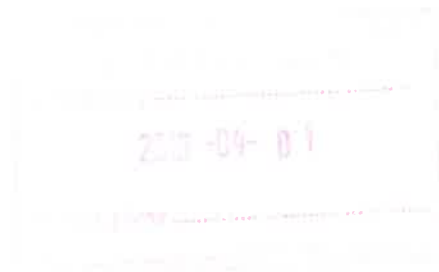
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

KOPIA OSiR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		Wartość gruntów użytkowanych wieczystie		Załącznik nr 1.4.		
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
					Razem (m ²):	
					Razem (zł):	

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.



STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska
mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorz-Woźniak
mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Robert Galka
mgr Robert Galka

Kierownik jednostki

KOPIA OSIR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Załącznik nr 1.5.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	"6" Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**



GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Justyna Rychlińska
STARSZY KSIĘGOWY
 mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
 mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

KOPIA OSiR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				Załącznik nr 1.6.	
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.					
Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje						
II	Udziały						
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem						



GLÓWNY KSIĘGOWY STARSZY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Robert Gulla

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		KOPIA OSIR Odpisy aktualizujące wartość należności			Załącznik nr 1.7.	
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
mgr Robert Gułka

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej)

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie
ul. Strumykowa 1
58-200 Dzierżoniów

Numer identyfikacyjny REGON

368705391

KOPIA OSiR
Dane o stanie rezerw

Załącznik nr 1.8.

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					

Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzykresowe przychodów"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

DYREKTOR

mgr Robert Gudda

KOPIA OSiR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	Zobowiązania według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*	Załącznik nr 1.9.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

Zobowiązania długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

* kwoty wykazane mają być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie w poz. Pasywów D.I.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*

Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:	0,00	0,00
1.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
2.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	0,00	0,00
2.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00



STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorżewska

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gułka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów		KOPIA OSiR Odpisy aktualizujące wartość zapasów			Załącznik nr 2.1.	
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					



GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Justyna Rychlińska
 STARSZY KSIĘG
 mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
 mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	<h1 style="color: red;">KOPIA OSiR</h1> <p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</p>	Załącznik nr 2.2.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

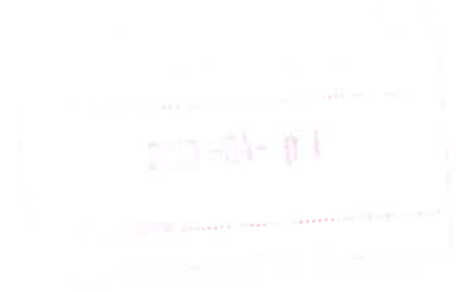
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	wykonanie stojaków reklamowych	10 169,59	0,00	0,00
	Ogółem:	10 169,59	0,00	0,00



<p style="text-align: center;">STARSZY KSIĘGOWY</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> mgr Joanna Tchorz-Woźniak</p>	<p>2018-12-31</p> <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> <p>rok, miesiąc, dzień</p>	<p style="text-align: center;">DYREKTOR</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> mgr Robert Gałka</p>
<p style="text-align: center;">GŁÓWNY KSIĘGOWY</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> mgr Justyna Rychlińska</p>		<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> <p>Kierownik jednostki</p>

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		KOPIA OSiR	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów				
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.		
368705391				
Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany	
1	2	3	4	
	Razem:			

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany	
1	2	3	4	
	Razem:			



STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorek-Woźniak

2018-12-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
mgr Robert Guka

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	<h1 style="color: red;">KOPIA OSiR</h1> <p>Informacje o kwocie należności z tytułu podatków</p>	Załącznik nr 2.4.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
1	2	3
Informacje 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	stan na początek roku obrotowego 98 898,84	Stan na koniec roku obrotowego 49 202,00



STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Galka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	KOPIA OSiR Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 2.5.
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

inne informacje

W rachunku zysków i strat jednostki pod pozycją :

- * pozostałe przychody operacyjne, zostały ujęte: wpływy z najmu i dzierżawy, korekta roczna za rok 2017, odchylenia od cen ewidencyjnych , pokrycie amortyzacji otrzymanych ST- 691.867,24
- * przychody finansowe, zostały ujęte : odsetki od odbiorców, odsetki bankowe oraz różnice kursowe.



STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska
 mgr Justyna Rychlińska

Główny księgowy

mgr Joanna Tchoz-Woźnica

2018-12-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
mgr Robert Gullka
 mgr Robert Gullka

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	KOPIA OSiR Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 3
Numer identyfikacyjny REGON 368705391	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

inne informacje



STARSZY KSIĘGOWY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

KOPIA OSiR

WŁĄCZENIA DO KOSZTÓW CIT 2018

1. Amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub z dotacji –
687.795,51

2. Wynagrodzenia wypłacone w styczniu 2018

- osobowe	404-401-01	160.539,29
- „13”	404-404-01	138.591,11
- umowy zlecenia	404-417-01	0,00

3. Składki ZUS opłacone w 2018

- społeczne osobowe	405-411-01	53.524,48
- społeczne „13”	405-411-13-01	25.990,28
- społeczne umowy	405-411-03	1.516,71
- wypadkowe osobowe	405-411-02	3.078,53
- wypadkowe „13”	405-411-13-02	1.288,89
- wypadkowe umowy	405-411-04	86,79
- FP osobowe	405-412-01	5.452,81
- FP „13”	405-412-13-01	2.166,52
- FP umowy	405-412-02	167,67

STARSZY KSIĘGOWY


mgr Joanna Tchorz-Woźniak

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Justyna Rychlińska

DYREKTOR


mgr Robert Gulka

KOPIA OSiR

WYŁĄCZENIA Z KOSZTÓW CIT 2018

1. Amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub z dotacji –
691.867,24

2. Wynagrodzenia wypłacone w styczniu 2019

- osobowe	404-401-01	166.892,36
- „13”	404-404-01	155.411,50
- umowy zlecenia	404-417-01	0,00

3. Składki ZUS opłacone w 2019

- społeczne osobowe	405-411-01	61.039,91
- społeczne „13”	405-411-13-0	25.269,87
- społeczne umowy	405-411-03	805,94
- wypadkowe osobowe	405-411-02	3.491,26
- wypadkowe „13”	405-411-13-02	1.445,29
- wypadkowe umowy	405-411-04	46,11
- FP osobowe	405-412-01	6.242,85
- FP „13”	405-412-13-01	2.504,16
- FP umowy	405-412-02	75,44

STARSZY KSIĘGOWY

mgr Joanna Tchorz-Woźniak

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Rychlińska

DYREKTOR

mgr Robert Gulka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie ul. Strumykowa 1 58-200 Dzierżoniów	KOPIA OSIR Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat: Urząd Miasta w Dzierżoniowie ul. Rynek 1 58-200 Dzierżoniów Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 368705391		

podstawowy przedmiot działalności

Ośrodek Sportu i rekreacji w Dzierżoniowie od 1 stycznia 2018 roku funkcjonuje jako jednostka budżetowa po zlikwidowaniu funkcjonującego dotychczas zakładu budżetowego. Nie posiada osobowości prawnej. Obszarem działania Ośrodka jest Gmina Miejska Dzierżoniów. Przedmiotem działania jest realizacja zadań Gminy Miejskiej Dzierżoniów z zakresu kultury fizycznej i sportu. W roku 2018 nie nastąpiły zmiany na stanowisku Dyrektora - obejmuje je Pan Robert Gulka, oraz Głównego Księgowego - obejmuje je Pani Joanna Tchorz-Woźniak. W trakcie roku obrotowego były wykonywane prace związane z bieżącym prowadzeniem ksiąg jako jednostka budżetowa. Był to pierwszy rok działalności Ośrodka jako jednostka budżetowa.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie wykonuje zadania w zakresie :

- programowania i realizacji wszelkich usług z zakresu sportu i kultury fizycznej
- udostępnia bazę sportowo - rekreacyjną osobom fizycznym
- działalności hotelarsko - gastronomicznej
- działalności leczniczej - profilaktycznej i rehabilitacyjnej
- obsługi placów zabaw
- usług transportowych oraz innej działalności w celu pozyskania środków.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Ośrodek funkcjonuje na podstawie przyjętych Zarządzenie Dyrektora nr 9/01/2018 z dnia 2.01.2018 zasad polityki rachunkowości, Podstawą prawną są obowiązujące zasady rachunkowości . Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, dochodów, wydatków, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

W księgach rachunkowych danego roku obrotowego, zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych. Uwzględniając przepisy, ustala się w Ośrodku Sportu Rekreacji w Dzierżoniowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji w kontach pozabilansowych w następujący sposób:

- wartości niematerialne i prawne -
 - pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,
 - otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł, i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych;
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej niż wymienione w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 3.500,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;
- odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:
 - według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych: Amortyzacji dokonuje się, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru;
- ewidencja szczegółowa dla objętych księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na :
 - podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 „środki trwałe”
 - pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”
- środki trwałe tzw. podstawowe - to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarby Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę;
- odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje :
 - według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500,00 zł umarza się:
 - metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych;
- środki trwałe obejmują w szczególności: budynki , budowle, obiekty, maszyny i urządzenia, środki transportu, narzędzie, przyrządy, ruchomości, wyposażenie i inne rzeczy czy ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory bądź nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji: odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej w przypadku ich braku,
- pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- środki trwałe pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów i dzieł sztuki, które nie podlegają umorzeniu,
- aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłączenie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki,
- pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej pomiędzy 3.500,0 a 2.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są

uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego stopnia wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych), w ich skład wchodzi min.:

- j) sprzęt do ćwiczeń i rehabilitacji,
 - k) sprzęt sportowy i rekreacyjny,
 - l) sprzęt rtv i agd,,
 - 12. Środki trwałe niskocenne to środki:
 - m) o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny, itp.) o wartości do 2.000,00 zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowo-wartościowej ewidencji pozakięgowej przez osobę, z działy księgowości, której powierzono prowadzenie gospodarki środkami trwałymi. Są to w szczególności:
 - meble i sprzęt biurowy,
 - meble i sprzęt kuchenny,
 - sprzęt rtv i agd,
 - sprzęt sportowy i rekreacyjny,
 - sprzęt do ćwiczeń i rehabilitacji.
 - n) o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej.
 - 13. inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.
Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
 - 14. wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 3.500,00 zł, podwyższając wartość aktywów trwałych.
 - 15. dobra kultury wycenia się następująco:
 - o) pochodzące z zakupu- według cen zakupu ,
 - p) otrzymane z darowizny – w wartości godziwej,
 - q) otrzymane od innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - r) stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji – w wartości godziwej,
 - s) stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych.
 - 16. należności – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości)
 - 17. odpisy aktualizujące należności tworzone SA na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze
 - 18. wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - t) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - u) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - v) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - w) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - x) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
 - 19. odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy
 - 20. odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
 - 21. Nie pobiera się odsetek za zwłokę w przypadku, gdy ich wysokość w dniu wpłaty należności nie przekracza 1,00 zł
 - 22. należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29.sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa, umarza się zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego, w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych
 - 23. należności warunkowe to należności pozabilansowe, których otrzymanie uzależnione jest od spełnienia warunków określonych np. w decyzji ustalającej wysokość tej należności.
Należności warunkowe tworzy się w zakładzie:
 - y) w związku z ustalonymi odroczonymi opłatami wynikającymi z decyzji o wycince czy przesadzeniach drzew, wydawanymi w związku z realizacją zadań inwestycyjnych,
 - z) udzieloną gwarancją,
 - aa) udzieloną rękojmią
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy samorządowy zakład budżetowy powinien oceniać zaewidencjonowane pozabilansowo należności warunkowe z uwagi na możliwość zmiany okoliczności towarzyszących ich powstaniu.
- 24. środki pieniężne w kasie wycenia się według wartości nominalnej
 - 25. środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje odsetki bankowe
 - 26. dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję:
 - bb) wartościową,
 - 27. materiały do magazynu przyjmuje się w:
 - cc) cenach ewidencyjnych,
 - 28. towary do magazynu przyjmuje się w:
 - dd) cenach ewidencyjnych
 - 29. rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Tworzy się je w odniesieniu do min.:
 - ee) opłaconych kosztów zakupu prenumeraty na rok następny,
 - ff) opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych,
 - gg) opłaconych z góry kosztów najmu i dzierżawy,
 - hh) opłaconych z góry kosztów mediów,
 - ii) opłaconych kosztów za wieczyste użytkowanie gruntów oraz trwałą zarząd,
30. zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami
31. odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych

ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału

32. odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółka Akcyjna za polecenie przesyłki listowej.
33. rozliczenia międzyokresowe bierne- wycenia się według wartości nominalnej. Tworzy się je w odniesieniu do:
- jj) kosztów świadczeń wykonanych na rzecz jednostki, a kwotę zobowiązania można wiarygodnie oszacować;
- kk) kosztów przyszłych świadczeń, związanych z bieżącą działalnością jednostki, których wielkość można wiarygodnie oszacować, pomimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, np. koszty z tytułu gwarancji i rękojmi.

Nie tworzy się ich, gdy:

- ll) nie występują w jednostce zdarzenia je uzasadniające,
- mm) występują, lecz mają nieistotną wartość.

34. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania- wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

W samorządowych zakładach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów postępowań sądowych prowadzonych przeciwko jednostce.

35. Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń (ewidencjonowane pozabilansowo). Zapłata takich zobowiązań zależy od spełnienia warunków określonych np. w decyzji określającej wysokość tego zobowiązania.

Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z:

- nn) udzieloną gwarancją,
- oo) udzieloną rękojmią;

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy jednostka powinna oceniać zaewidencjonowane pozabilansowo zobowiązania warunkowe, z uwagi na możliwość zmiany okoliczności towarzyszących ich powstawaniu.

36. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- pp) zaliczek wypłacanych na poczet przyszłych usług,
- qq) równowartość z góry opłaconych usług, które dotyczą przyszłego okresu.

37. Zaangażowanie środków- to prawne zaangażowanie wynikające z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

38. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną, zgodnie z wnioskiem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i decyzją kierownika jednostki.

39. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

40. Otrzymane darowizny, w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych, wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

41. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem że są niewątpliwe.

42. Fundusze własne i specjalne wycenia się według wartości nominalnej.

43. Pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

44. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

45. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie:

rr) średnim ogłoszonym przez NBP dla danej waluty, jeśli do zapłaty należności i zobowiązań nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego oraz w przypadku pozostałych operacji,

ss) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji, w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań.

46. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

47. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

48. Na podstawie Uchwały nr XLI/298/18 RADY MIEJSKIEJ DZIERŻONIOWA z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miejskiej Dzierżoniów i jej jednostkom organizacyjnym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, a także wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz.1875 i poz. 2232), oraz art. 59 ust. 1,2 i 3 i art.59a ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), Rada Miejska w Dzierżoniowie uchwała, co następuje:

1. Uchwała określa:

- zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Dzierżoniów jej jednostkom budżetowym i samorządowym instytucjom kultury, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazuje organy uprawnione do udzielania tych ulg;
- postanowienie o możliwości niedochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym o niskiej wartości przypadających Gminie Miejskiej Dzierżoniów i jej jednostkom organizacyjnym.

2. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

- jednostce organizacyjnej - rozumie się przez to jednostki budżetowe i samorządowe instytucje kultury Gminy Miejskiej Dzierżoniów;
- należnościach pieniężnych - rozumie się przez to wymagalną kwotę należności głównej zobowiązań mających charakter cywilnoprawny, odsetki za zwłokę, oraz koszty dochodzenia tej należności (jako należności ubocznej), według stanu na dzień złożenia wniosku;
- dłużniku - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, zobowiązaną do uiszczenia na rzecz wierzyciela określonej należności pieniężnej o charakterze cywilnoprawnym;
- wierzycielu - rozumie się przez to Gminę Miejską Dzierżoniów i jej jednostki organizacyjne;
- organie uprawnionym - rozumie się przez to organ wymieniony w § 8 uchwały;
- kompletnym wniosku - oznacza to wniosek zawierający wszystkie dokumenty niezbędne do merytorycznego i ostatecznego rozstrzygnięcia sprawy;
- uldze - rozumie się przez to umorzenie, częściowe umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty spłaty całości lub części należności pieniężnych;
- przedsiębiorcy - każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą (oferujący towary i/lub usługi na rynku).

3. Należności pieniężne mogą być umarzone z urzędu w całości w przypadku wystąpienia, okoliczności wymienionych w art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Należności pieniężne mogą być na wniosek dłużnika lub interesem publicznym, w szczególności jeżeli:

- a) dłużnik - osoba fizyczna nie jest w stanie uiścić należności ze względu na wysokość dochodów oraz zagrożeń dla egzystencji dłużnika i osób będących na jego utrzymaniu wywołane: ubóstwem, bezrobociem, niepełnosprawnością, długotrwałą lub ciężką chorobą dłużnika lub członka jego rodziny, sieroctwem, potrzebą ochrony macierzyństwa lub wielodzietnością, alkoholizmem, narkomanią, gdy w rodzinie są małe dzieci, klęską żywiołową lub ekologiczną, zdarzeniem losowym lub sytuacją kryzysową;
- b) dłużnik - osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, znalazła się w przejściowej trudnej sytuacji ekonomicznej;

5. Umorzenie należności pieniężnej, za którą odpowiada solidarnie więcej niż jeden dłużnik, może nastąpić, gdy okoliczności uzasadniające umorzenie zachodzą co do wszystkich dłużników.

6. Należności pieniężne mogą być na wniosek dłużnika umarzone w części, termin ich spłaty może zostać w całości lub części odroczone lub płatność całości albo części należności może zostać rozłożona na raty.

7. Ulgi określone w ust.3 mogą być udzielone w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.

8. Od należności, której termin spłaty odroczone albo rozłożono na raty, nie pobiera się odsetek za zwłokę za okres od dnia wpływu wniosku do dnia upływu terminów określonych przez organ przyznający ulgę.

Wniosek o udzielenie ulgi dłużnik składa wierzycielowi.

1. Organ uprawniony dokonuje weryfikacji wniosku w zakresie jego kompletności.

2. Wniosek powinien zawierać co najmniej:

- a) w przypadku dłużnika niebędącego przedsiębiorcą: imię, nazwisko, adres zamieszkania, PESEL;
- b) w przypadku dłużnika będącego przedsiębiorcą: imię, nazwisko lub nazwę i adres siedziby oraz nr wpisu do CEIDG lub KRS i NIP;
- c) określenie terminu spłaty w przypadku wniosku o odroczenie terminu płatności;
- d) określenie ilości rat oraz ich wysokości i terminu ich spłaty w przypadku wniosku o rozłożenie na raty;
- e) szczegółowe informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi;
- f) opis aktualnej sytuacji finansowej i rodzinnej dłużnika będącego osobą fizyczną lub opis sytuacji ekonomicznej dłużnika będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

3. W przypadku stwierdzenia, iż przedstawione dokumenty są niewystarczające do ustalenia istnienia lub nieistnienia przesłanek do udzielenia ulgi, organ uprawniony wzywa dłużnika do ich uzupełnienia.

4. Nieuzupełnienie przez dłużnika wniosku w wyznaczonym terminie powoduje pozostawienie go bez rozpatrzenia.

Do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych uprawnieni są:

- 1) Burmistrz Dzierżoniowa bez względu na wysokość kwoty należności pieniężnych;
- 2) kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Dzierżoniów, jeżeli kwota należności pieniężnych nie przekracza 50.000 zł.

Udzielanie ulg na wniosek dłużnika następuje w formie pisemnej, z tym że odmowa udzielenia ulgi następuje w drodze jednostronnego oświadczenia woli wierzyciela, a odroczenie terminu zapłaty całości lub części należności lub rozłożenie na raty płatności całości lub części należności - w drodze umowy zawartej przez wierzyciela z dłużnikiem.

Uprawniony organ wydaje z urzędu dłużnikowi będącemu przedsiębiorcą zaświadczenie stwierdzające, że udzielona ulga jest pomocą de minimis.

Jeżeli dłużnik nie spłaci należności pieniężnej w odroczonej terminie lub nie spłaci w terminie i w pełnej wysokości którejkolwiek z rat - niespłacona należność pieniężna staje się natychmiast wymagalna wraz z odsetkami należnymi od pierwotnego dnia wymagalności.

Kierownicy jednostek organizacyjnych przedstawiają Burmistrzowi Dzierżoniowa informacje o udzielonych ulgach w trybie określonym niniejszą uchwałą.

Informacje, o których mowa w ust. 1 są sporządzane według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, w terminie do 15 lutego następnego roku.

1. Sposób ustalania wyniku finansowego.

1. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strata na koncie 820 „wynik finansowy”

2. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

tt) NA STRONĘ WN KONTA 820 „WYNIK FINANSOWY”

- sumy poniesionych kosztów operacyjnych- w korespondencji z grupą kont zespołu 4
- sumy poniesionych kosztów amortyzacji - w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu- w korespondencji z kontem 701 „Koszt własny sprzedaży...”
- wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej lub przeznaczonych na inwestycje- w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”

- sumy poniesionych kosztów finansowych- w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”
- sumy pozostałych kosztów operacyjnych - w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
- strat nadzwyczajnych - w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”

uu) NA STRONĘ MA KONTA 820 „WYNIK FINANSOWY”

- sumy uzyskanych przychodów - w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 700 „Sprzedaż towarów i usług”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 740 „Dotacje i środki na inwestycje”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- zysków nadzwyczajnych - w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”.

ZASADY I TERMINY INWENTARYZACJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH

1. Inwentaryzacja składników majątkowych, sposób i terminy jej przeprowadzania, dokumentowania oraz rozliczania jej wyników w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie następuje zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz zapisami zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej

2. Inwentaryzacja w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie przeprowadzana jest w następujących formach:

- a) drogą spisu z natury, wyceny spisanych ilości, porównania otrzymanych danych z danymi pochodzącymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia powstałych różnic,
- b) drogą uzyskania od banków i od kontrahentów potwierdzeń w zakresie należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów, porównania ich zgodności ze stanem wykazywanym w księgach jednostki oraz wyjaśnienia i rozliczenia powstałych różnic,
- c) drogą porównania danych zapisanych w księgach rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji

realnej wartości aktywów i pasywów.

3. Spis z natury – inwentaryzacja metodą spisu z natury stosowana jest w odniesieniu do niżej wymienionych składników:
 - a) środków trwałych,
 - b) aktywów pieniężnych, z wyjątkiem znajdujących się na rachunkach bankowych (gotówka w kasie, czeki obce i weksle obce, dla których termin realizacji ustalono poniżej 3 miesięcy),
 - c) rzeczowych aktywów obrotowych,
 - d) papierów wartościowych (akcje, obligacje, czeki obce i weksle obce o terminie realizacji powyżej 3 miesięcy),
 - e) maszyn i urządzeń stanowiących element środków trwałych w budowie,
 - f) innych składników znajdujących się w dyspozycji jednostki, ale będących własnością innych jednostek.
4. Spis z natury jest podstawową formą przeprowadzenia inwentaryzacji, w wyniku której jednostka uzyskuje informacje o rzeczywistym ilościowym stanie składników zlokalizowanych na terenie jednostki.
5. Dokonany spis z natury pozwala na uzyskanie niżej wymienionych informacji:
 - a) potwierdzenie istnienia danego środka trwałego i ujęcia go w dokumentacji,
 - b) opisu stanu technicznego danego środka trwałego,
 - c) miejsca użytkowania środka trwałego,
 - d) ujawnienia różnic pomiędzy księgowym a rzeczywistym zużyciem środka trwałego.
6. Przed rozpoczęciem spisu z natury osoba odpowiedzialna za powierzone mienie składa oświadczenie, że wszystkie dowody potwierdzające przychód czy rozchód powierzonych jej składników zostały przekazane do działu księgowości.
7. Potwierdzenie stanu (uzgodnienie sald) - metoda potwierdzenia stanu (uzgodnienia sald) stosowana jest w odniesieniu do:
 - a) należności,
 - b) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - c) środków przechowywanych na rachunkach innych jednostek (kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów,, czyli tzw. Depozyty)
 - d) udzielonych pożyczek,
 - e) powierzonych innym jednostkom własnych składników, np. na podstawie umowy najmu, dzierżawy, przechowywania czy np. składników przekazanych do remontu.
8. Metoda ta polega na uzyskaniu pisemnej informacji o ich stanie w księgach rachunkowych kontrahentów jednostki oraz ustaleniu i wyjaśnieniu różnic w stosunku do stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych własnych.
9. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzenia stanu składników, wyjaśnienie ewentualnie powstałych różnic, ich rozliczenie i dokonanie związanych z tym zapisów w księgach rachunkowych należy do zadań głównego księgowego jednostki.
10. Stan należności – uzgadniany jest w drodze wystosowania do kontrahenta pisemnej informacji o stanie należności, a następnie uzyskania potwierdzenia lub ewentualnych zastrzeżeń. W przypadku braku uzyskania potwierdzenia inwentaryzacji należy dokonać w drodze weryfikacji zapisów wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi.
11. Stan środków na rachunkach bankowych – potwierdzany jest w drodze informacji otrzymywanej z banku.
12. Stan rzeczowych składników powierzonych innym jednostkom – uzgadniany jest w drodze potwierdzenia, które określają nazwę składnika, ilość, cenę jednostkową i wartość bilansową. W przypadku braku uzyskania potwierdzenia inwentaryzacja dokonywana jest w drodze weryfikacji zapisów wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi.
13. Weryfikacja danych wynikających z ksiąg rachunkowych – metoda weryfikacji danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi dotyczy
 - a) wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
 - c) gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi,
 - d) składników rzeczowych powierzonych innym jednostkom, w odniesieniu do których nie uzyskano potwierdzenia ich stanu,
 - e) materiałów, towarów i środków pieniężnych w drodze,
 - f) dostaw niefakturowanych,
 - g) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych,
 - h) należności spornych wątpliwych,
 - i) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - j) należności i zobowiązań publicznoprawnych,
 - k) należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - l) należności niepotwierdzonych w formie uzgodnienia sald,
 - m) zobowiązań wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - n) funduszy własnych i funduszy specjalnego przeznaczenia,
 - o) funduszy celowych,
 - p) rezerw i przychodów przyszłych okresów,
 - q) innych rozliczeń międzyokresowych.
14. Metoda inwentaryzacji za pomocą weryfikacji polega na:
 - a) porównywaniu danych pochodzących z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi,
 - b) doprowadzenia do realności wartości składników wykazywanych w księgach rachunkowych.
15. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego składników na podstawie dokumentów źródłowych, wyjaśnienie ewentualnych różnic, ich rozliczenie i dokonanie związanych z tym zapisów w księgach rachunkowych należy do zadań głównego księgowego jednostki.
16. Z przeprowadzonych czynności sporządzany jest protokół, uwzględniający uzyskane wyniki. Protokół ten, po podpisaniu przez osoby dokonujące weryfikacji, podlega przekazaniu do kierownika jednostki, celem zatwierdzenia.
17. Terminy inwentaryzowania składników majątkowych:
 - a) spis z natury-
18. Spis z natury przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego, według zasad określonych poniżej:
 - a) w dowolnym dniu roku inwentaryzacje przeprowadza się w odniesieniu do:
 - środków trwałych, maszyn i urządzeń stanowiących element środków trwałych w budowie, umiejscowionych na terenie strzeżonym – raz na 4 lata,
 - składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jednostce do sprzedaży, przechowywania, przetwarzania lub używania – raz w roku,
 - zapasów towarów i materiałów objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego,
 - zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną,
 - materiałów i towarów oraz produktów gotowych i półfabrykatów objętych ewidencją ilościowo-wartościową raz na 2 lata, jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym;
 - w ostatnim dniu roku inwentaryzację przeprowadza się w odniesieniu do:
 - aktywów pieniężnych,

- papierów wartościowych,
 - rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiały, towary w magazynie), jak również towarów, które odnosi się bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu, zgodnie z decyzją kierownika;
- b) w IV kwartale roku obrotowego inwentaryzację przeprowadza się w odniesieniu do:
- pozostałych zapasów środków obrotowych niewymienionych powyżej;
 - potwierdzenie stanu (uzgodnienie sald):
19. Uzgodnienie stanu zapisów ujętych w księgach rachunkowych przeprowadza się na koniec roku obrotowego, z tym że dopuszcza się wykonanie tych czynności w ciągu IV kwartału roku. Zakończenie tych czynności powinno nastąpić nie później niż do 15. stycznia następnego roku;
- a) weryfikacja danych wynikających z ksiąg rachunkowych:
20. Porównanie stanu zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikację realności ich wartości przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego. Dopuszcza się rozpoczęcie tych czynności w IV kwartale roku sprawozdawczego, a ich zakończenie musi nastąpić najpóźniej 15. stycznia roku następnego;
- a) inwentaryzacja składników i aktywów, bez względu na wyżej określone terminy, jest przeprowadzana zawsze, w niżej określonych przypadkach:
- w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie,
 - w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.

inne informacje

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Justyna Rychlińska

STARSZY KSIĘGOWY
mgr Joanna Tchorz-Woźniak

2018-12-31

DYREKTOR
mgr Robert Gulka

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki