

Informacja dodatkowa

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe jednostki (nazwa jednostki): Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji Stare Babice mieszczącego się w Zielonkach-Parceli przy ul. Południowej 2B, 05-082 Stare Babice, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 tj.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 poz. 760).

Jednostka, ze względu na specyfikację działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą nie określoną w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Przedmiotem działalności OSiR jest zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi i rekreacyjnymi oraz zaspokojenie potrzeb lokalnej społeczności w zakresie sportu, rekreacji i upowszechniania kultury fizycznej na terenie gminy Stare Babice.

Do podstawowych zadań należy w szczególności:

- 1) Prognozowanie, planowanie i rozwój wszystkich form kultury fizycznej i sportu w gminie przy współpracy ze specjalistycznymi organizacjami społecznymi jak również współdziałanie w rozwoju wychowania fizycznego dzieci i młodzieży w szkołach
- 2) Propagowanie, inicjowanie, popieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i turystyki we wszystkich jej formach jak również rozwoju sportu
- 3) Współdziałanie ze stowarzyszeniami kultury fizycznej i innymi organizacjami sportowymi w zakresie koordynowania odbywających się na terenie gminy zawodów sportowych, masowych imprez sportowo-rekreacyjnych
- 4) Tworzenie bazy sportowej i ustalenie zasad jej wykorzystania, planowanie działalności inwestycyjnej w zakresie kultury fizycznej
- 5) Prowadzenie prac remontowych obiektów oddanych w zarząd
- 6) Eksploatacja i utrzymanie bazy sportowej i rekreacyjnej

- 7) Organizowanie i prowadzenie działalności informacyjno-reklamowej, promującej sport i sportowy styl życia
- 8) Prowadzenie działalności szkoleniowej z zakresu sportu i rekreacji
- 9) Udostępnienie, w tym odpłatne, bazy sportowo-rekreacyjnej na rzecz:
 - a) Klubów i związków sportowych
 - b) Organizacji kultury fizycznej
 - c) Innych organizacji i stowarzyszeń
 - d) Osób indywidualnych
- 10) Odpłatne organizowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych, zgodnie z potrzebami zainteresowanych
- 11) Prowadzenie zajęć w zespołach sportowo-rekreacyjnych, z uwzględnieniem zajęć rehabilitacyjnych osób niepełnosprawnych
- 12) Organizowanie imprez zleconych z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji
- 13) Współpraca z krajowymi związkami sportowymi, placówkami oświatowymi oraz innymi instytucjami, stowarzyszeniami i organizacjami w zakresie realizacji celów statutowych
- 14) Zapewnienie mieszkańcom gminy Stare Babice, a w szczególności dzieciom i młodzieży udział w rekreacji i sporcie masowym
- 15) Podnoszenie poziomu i umiejętności sportowych mieszkańców, rozwijanie zainteresowań sportem i rekreacją

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Stare Babice działa na podstawie Uchwały nr X/63/11 Rady Gminy z dnia 1 września 2011 r.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

2. Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (nazwa jednostki) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Stare Babice w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metody sporządzania rachunków zysków i strat.

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 tj.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 poz. 760),

Środki trwale

Środki trwale wyceniane były według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalonych na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza).

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wyceniane były według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktowane były jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, spisywane były w koszty pod datą zakupu

Nieruchomości ewidencjonuje się w dniu przyjęcia do użytkowania:

- 1) w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,

- 3) w przypadku darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, i wycenia się:

na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalonych na dzień bilansowy.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały na dzień bilansowy wyceniane są w:

- 1) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) wartości godziwej,
- 3) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności

Należności krótkoterminowe - wycenione zostały w kwocie nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności długoterminowe - wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty. Kwotę należną ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. W zależności od charakteru należności dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zapasy materiałów - finansuje się ze środków na bieżące wydatki i wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia.

Inwestycje krótkoterminowe - wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Odpis aktualizujących należności

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od charakteru należności.

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

Tabela 1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych											Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji													
Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem Zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Razem zwiększenia (14+15+16)	zmniejszenia			Razem zmniejszenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17+21)	Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja wartości	przychody (w tym nabycie)	przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	poz.1.2 Bilansu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	poz.1.3 Bilansu	146 739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146 739,00	38 173,05	0,00	14 673,90	0,00	14 673,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 846,95	108 565,95	93 892,05
3	poz.1.4 Bilansu	32 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 000,00	26 133,33	0,00	4 480,00	0,00	4 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 613,33	5 866,67	1 386,67
4	poz.1.5 Bilansu	6 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 900,00	3 565,00	0,00	690,00	0,00	690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 255,00	3 335,00	2 645,00
1	poz.I Bilansu- WNiP	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00	3 044,25	0,00	1 107,00	0,00	1 107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 151,25	2 490,75	1 383,75
						0,00				0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	
	Razem	191 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 174,00	70 915,63	0,00	20 950,90	0,00	20 950,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91 866,53	120 258,37	99 307,47

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy

Brak danych

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Brak danych

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Brak danych

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Nie dotyczy

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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*)

Nie dotyczy

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

A) powyżej 1 roku do 3 lat

B) powyżej 3 do 5 lat

C) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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

Brak danych

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

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.

Nie dotyczy

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 2 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0
2.	nagrody jubileuszowe	5 850,00
3.	świadczenia urlopowe	0
SUMA		5 850,00

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

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

Brak danych.

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

Izabela Maria Kupińska

2019.03.29

Iwona Monika Mika

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)