

**ZAŁĄCZNIK NR 12 DO BILANSU**

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	Nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
<b>1.2</b>	Siedzibę jednostki Sosnowiec
<b>1.3</b>	Adres jednostki 41-200 Sosnowiec, ul. 3 Maja 41
<b>1.4</b>	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Wszelkie działania służące zaspokajaniu potrzeb społeczności lokalnej w zakresie sportu i rekreacji, a w tym: 1. udostępnianie obiektów sportowych osobom fizycznym, klubom sportowym, szkołom, przedszkolom, stowarzyszeniom i innym grupom zorganizowanym, 2. prowadzenie gimnastyki korekcyjnej i badań wad postawy w ramach działania Mijskiego Ośrodka Gimnastyki Korekcyjnej. 3. prowadzenia Miejskiej Szkoły Pływania. 4. prowadzenie Akademii Fitness 5. organizację imprez sportowych i rekreacyjnych o zasięgu lokalnym, krajowym i światowym 6. organizację wypoczynku dzieci i młodzieży w czasie wolnym od zajęć (półkolonie letnie i zimowe) 7. wynajmowanie i wydzierżawianie wolnych pomieszczeń, terenów
<b>2.</b>	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 1.01.2021 do 31.12.2021
<b>3.</b>	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
<b>4.</b>	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH</b> Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sosnowcu przy ul. 3 Maja 41. <b>OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO</b> 1) Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, trwający od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego. 2) Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej jest miesiąc. Za poszczególne miesiące sporządza się: a) deklaracje ZUS DRA, b) częściowe deklaracje VAT-7, c) deklaracje PFRON, d) sprawozdania budżetowe określone w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz. 109). 3) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sosnowcu sporządza następujące sprawozdania budżetowe: a) za okresy miesięczne: sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. b) za I, II kwartał danego roku budżetowego: Sprawozdanie Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego - jeśli w jednostce wystąpiły. c) za okresy roczne: sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, 4) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji sporządza także sprawozdania kwartalne wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1773 z późniejszymi zmianami tj. a) sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

b) sprawozdanie Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

5) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

w Sosnowcu sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące:

- a) bilans jednostki,
- b) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- c) zestawienie zmian w funduszu,
- d) informację dodatkową,

zgodnie ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 (j.t Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

6) Sprawozdania budżetowe jednostkowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządza się w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości.

7) Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są w formie dokumentu w terminach określonych w obowiązujących przepisach o sprawozdawczości z uwzględnieniem odrębnych uregulowań wynikających z dyspozycji jednostki nadrzędnej tj. Urzędu Miejskiego w Sosnowcu przy czym sprawozdania budżetowe sporządza się i przekazuje jednostce nadrzędnej także w wersji elektronicznej poprzez zintegrowany system informatyczny „Ratusz” Firmy REKORD - Portal FB.

8) Sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

9) Sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych podpisane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

#### **TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych, głównie w oparciu o system wspomagający zarządzanie jednostką. Od dnia 01.01.1995r za pomocą systemu Simple Bussines Maxi, a od dnia 01.04.2009r za pomocą systemu Simple ERP obecnie w wersji 6.10, który obejmuje:

- a) Obszar „Finanse i księgowość”
- b) Obszar „Majątek Trwały”
- c) Obszar „Personel”
- d) Obszar „Obrót Towarowy”

Księgi rachunkowe prowadzone za pomocą systemu Simple ERP zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. W roku 2018, ze względu na ograniczenia systemowe, utworzono nową bazę danych Simple ERP. Dzięki temu program Simple ERP umożliwia wybór kont księgowych z odpowiednim dla operacji gospodarczej Działem i Rozdziałem, ujednoczenie konta rozrachunkowego dochodów poprzez dodanie klas odbiorców oraz dokonanie renumeracji numerów inwentarzowych majątku trwałego.

Program Simple ERP posiada także funkcjonalność w zakresie tworzenia i przesyłania danych z ksiąg rachunkowych w Jednolitym Pliku Kontrolnym zgodnym z obowiązującymi przepisami.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na 1 stycznia,

a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie

i otwarcie ksiąg rachunkowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji następuje pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki nadrzędnej jednak nie później niż do 30 czerwca roku następnego.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.

Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów ( sum zapisów ) i sald, które tworzą:

dziennik ,

księgę główną,

księgi pomocnicze ,

zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald kont analitycznych.

Księgi rachunkowe są:

- trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą i aktualną wersją programu przetwarzania,

- prowadzone w języku polskim i walucie polskiej ( w złotych i groszach ),

- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,

- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

- Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

- Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

- Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, a ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Księgi rachunkowe przenoszone są na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Dziennik :

- zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,

- prowadzony jest w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zastawienia obrotów i sald księgi głównej,

- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły,

- sposób zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Księga główna prowadzona jest w sposób gwarantujący:

- zasadę podwójnego zapisu,

- zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,

- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

## II. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW OBOWIĄZUJĄCE W JEDNOSTCE

Aktywa i pasywa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

Wartości niematerialne i prawne:

pochodzące z zakupu – według cen nabycia, 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 dokumencie przekazania,

otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości powyżej 10.000 zł

i okresie użytkowania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków inwestycyjnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych

i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych

i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają weryfikacji na koniec roku obrotowego

z punktu widzenia ich przydatności dla jednostki. W odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych, które trwale utraciły swą wartość moralną lub użytkową dokonuje się odpisów aktualizujących. Do ewidencji odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych

i prawnych służy konto 074 – odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy aktualizujące odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

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 podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury jeśli są ewidencjonowane w jednostce.

Środki trwałe wycenia się według następujących zasad:

pochodzące z zakupu – według ceny nabycia tj. ceny należnej sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększonej o obciążenia o charakterze cywilnoprawnym, powiększonej także o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub przystosowania do sprzedaży, obniżona natomiast o rabaty, opusty i inne zmniejszenia oraz odzyski;

otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w dokumencie o przekazaniu środka trwałego (dokument PT lub inny równoważny),

otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego w wartości wskazanej w protokole przekazania środka trwałego PT,

pochodzące z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą podlegać aktualizacji wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na koniec roku obrotowego sporządza się odpisy aktualizujące wartość środków trwałych. Środki trwałe, w przypadku których nastąpiła trwała utrata ich wartości w wyniku zużycia moralnego lub fizycznego podlegają weryfikacji. Do ewidencji odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych służy konto 074 – odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Dokonane od nich odpisy aktualizujące odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne w 100% są uznawane za koszty uzyskania przychodu w momencie oddania ich do używania.

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia o wartości do 800 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest

w ewidencji ilościowej prowadzonej w module „Majątek trwały”. Nie dotyczy to środków trwałych zaliczanych do sprzętu elektromechanicznego, dużego AGD, sprzętu RTV, mebli, komputerów, maszyn do liczenia i kalkulatorów, aparatów fotograficznych dla których bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo - wartościowa.

Ewidencją ilościowo- wartościową mogą być objęte także inne składniki wyposażenia według indywidualnego wskazania osoby odpowiedzialnej za ich zakup.

Ewidencją ilościową obejmuje się również składniki wyposażenia wykonane przez pracowników sposobem gospodarczym.

Składniki wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej. Są to w szczególności:

- sprzęt ochrony osobistej, odzież robocza, sportowa,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, nożyczki, firany, zasłony, mapy, tablice,
- sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice
- lampy wiszące, karnisze, lustra
- siatki ochronne małe,
- półki ścienne,
- drobne narzędzia ręczne.

Środki trwałe w budowie -Inwestycje – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się także koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych bez względu na to czy wymagają czy nie wymagają montażu jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem Zamówień związanych z realizowaną inwestycją np. kosztów przetargów, ogłoszeń itp.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.



Na koniec roku obrotowego dokonuje się odpisu aktualizującego wartość tych środków trwałych w budowie (inwestycji), które trwale utraciły swą wartość. Odpisy aktualizujące mogą dotyczyć sytuacji, w których np. uznano zakupione maszyny i urządzenia za nieprzydatne, uznano zakupiony projekt za nieprzydatny w związku ze zmianą kierunku inwestowania, uznano poniesione koszty środków trwałych w budowie za zbędne. Do ewidencji odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie służy konto 073.

Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Należności krótkoterminowe wycenia się według ich realnej wartości, tj. wartości niezagrożonej utratą wartości i możliwą do uzyskania przez jednostkę. Zinventaryzowany stan należności krótkoterminowych wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie

z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka naliczyła je dłużnikowi lub jeżeli odsetki należą się jej zgodnie z umową zawartą na piśmie z kontrahentem, a także łącznie z naliczoną rekompensatą za koszty odzyskiwania należności. Należności krótkoterminowe wycenia się z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie

z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka naliczyła je dłużnikowi, a także łącznie z naliczoną rekompensatą za koszty odzyskiwania należności.

Odpisy aktualizujące dokonywane są na podstawie ustawy o rachunkowości. Wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego

w pełnej wysokości należności, należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,

- do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 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, należności przeterminowanych lub nieprzeteterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są obowiązkowo na dzień bilansowy. Na ten dzień dokonuje się odpisy aktualizujące należności od kontrahentów, u których w ciągu roku obrotowego nie zanotowano żadnych przepływów pieniężnych, a sprawa o egzekucję należności nie została skierowana na drogę sądową.

W trakcie roku obrotowego należności aktualizuje się pod datą powstania okoliczności uzasadniających aktualizację tj. pod datą oddania sprawy na drogę sądową, otrzymania dokumentów o rozpoczęciu likwidacji lub postawieniu w stan upadłości kontrahenta.

Odpisy aktualizujące należności są odnoszone odpowiednio na stronę Wn konta 761 jeśli aktualizacja dotyczy należności głównej lub na str. Wn konta 751 jeśli aktualizacja dotyczy naliczonych odsetek.

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.

Należności pieniężne umarza się zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki przypisane przez bank.

Od dnia 1 marca 2016 roku nie prowadzi się gospodarki magazynowej w ścisłym tego słowa znaczeniu.

Na koncie 310 w ujęciu syntetycznym i wartościowym ewidencjonuje się wartość nieodpłatnie otrzymanych słupów oświetleniowych i elementów sauny fińskiej.

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.

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.

Odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska SA za polecenie przesyłki listowej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, a dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych w zakresie powtarzających się w każdym roku w podobnej wielkości kosztów nie mających istotnego wymiaru dla prezentacji wyniku finansowego jednostki.

Kosztami takimi są w szczególności:

- opłacone koszty zakupu prenumeraty na rok następny,
- opłacone koszty zakupu opieki konsultacyjnej, serwisowej oprogramowania komputerowego,

- opłacone koszty dostępu do portali internetowych np. Inforflex, programy do ksztytowania czy inne wykorzystywane w jednostce do bieżącej pracy,

- opłacone koszty ubezpieczeń składników majątkowych, OC, i NNW,

- opłacone z góry koszty mediów, abonamentów telefonicznych.

W przypadku wystąpienia zdarzeń gospodarczych mający istotny wpływ na sytuację majątkową jednostki możliwe jest zastosowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów i ich prezentacja na koncie 640.

Zdarzeniem istotnym z punktu widzenia sytuacji majątkowej jednostki jest zdarzenie jednostkowe, którego wartość wynosi więcej niż 0,2% planowanej kwoty wydatków ogółem jednostki na dany rok budżetowy i nie jest zdarzeniem wymienionym w katalogu zdarzeń powtarzających się w każdym roku.

25) Rozliczenia międzyokresowe bierne – na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

26) Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych przychodów ponieważ charakter prowadzonej działalności przez jednostkę pozwala na prezentację przychodów w obrębie roku budżetowego.

W przypadku wystąpienia zdarzeń gospodarczych mających istotny wpływ na prezentację sytuacji majątkowej jednostki możliwe jest utworzenie rezerwy na zobowiązania i zaprezentowanie takiego zdarzenia na koncie 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Zdarzeniem istotnym z punktu widzenia sytuacji majątkowej jednostki jest zdarzenie jednostkowe, którego wartość wynosi więcej niż 0,2% planowanej kwoty wydatków ogółem jednostki na dany rok budżetowy.

27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a stanem rzeczywistym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji, oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

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

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie wynikającej z protokołu przekazania, ale nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

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

Fundusze własne oraz pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

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

- faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,
- średnim, ogłoszonym kursie NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej, jeśli do zapłaty należności i zobowiązań nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego.

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.

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.

5.	Inne informacje	
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
1.		
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktów 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. <b>TABELA 1.1</b>	
		<b>118 840 140,30</b>
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>TABELA 1.2 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	
		<b>0,00</b>



1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>TABELA 1.3 TYLKO URZĄD MIEJSKI</b>	0,00
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wierzysie <b>TABELA 1.4</b>	0,00
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu <b>TABELA 1.5</b>	292 699,56
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>TABELA 1.6 TYLKO URZĄD MIEJSKI</b>	0,00
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych). <b>TABELA 1.7</b>	438 757,81
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>TABELA 1.8 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	0,00
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <b>TABELA 1.9 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	0,00
c)	powyżej 5 lat	0,00
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 <b>TABELA 1.10 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	0,00
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>TABELA 1.11 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	0,00
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 <b>TABELA 1.12 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	0,00
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. <b>TABELA 1.13 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	0,00
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>TABELA 1.14</b>	0,00
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <b>TABELA 1.15</b>	313 088,51
1.16	Inne informacje <b>NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	

		0,00
<b>2.</b>		
<b>2.1</b>	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów <b>TABELA 2.1 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	
		0,00
<b>2.2</b>	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym <b>TABELA 2.2</b>	
		0,00
<b>2.3</b>	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub wystąpiły incydentalnie <b>TABELA 2.3</b>	
		0,00
<b>2.4</b>	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych <b>TABELA 2.4 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	
<b>2.5</b>	Inne informacje <b>TABELA 2.5 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	
<b>3.</b>	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>TABELA 3 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK</b>	

Główny Księgowy

21.03.2022

Kierownik Jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Nawrot*  
 Zinada Nawrot

DYREKTOR  
*J. Górak*  
 Jerzy Górak



L.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	WARTOŚĆ POZĄTKOWA I JEJ ZMIANY					AMORTYZACJA (UMORZENIE) I JEJ ZMIANY					WARTOŚĆ NETTO	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Wartości niematerialne i prawne	177 048,57	5 614,74	0,00	182 663,31	150 568,52	18 854,76	0,00	169 423,28	26 480,05	13 240,03		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	160328491,43	17293513,76	24919,55	177597085,64	78427899,84	4171671,66	24919,55	82 574 651,95	81 900 591,59	95 022 433,69		
	1.1 Grunty	8579766,30	546000,00	0,00	9125766,30	0,00	0,00	0,00	0,00	8 579 766,30	9 125 766,30		
	1.1.1 Grunty stanowiące własność jest 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	136715198,88	16424245,45	4 551,00	153134893,33	65383239,58	3678369,43	4551,00	69 057 058,01	71 331 959,30	84 077 835,32		
	1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	11284327,32	15360,31	13 050,05	11286637,58	9593564,67	372446,33	13050,05	9 952 960,95	1 690 762,65	1 333 676,63		
	1.4 Środki transportu	1355922,46	281235,73	0,00	1637158,19	1273033,80	48442,72	0,00	1 321 476,52	82 888,66	315 681,67		
	1.5 Inne środki trwałe	2393276,47	26672,27	7 318,50	2412630,24	2178061,79	72413,18	7318,50	2 243 156,47	215 214,68	169 473,77		
	2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9335991,67	17239883,46	2 771 408,55	23804466,58	0,00	0,00	0,00	0,00	9 335 991,67	23 804 466,58		
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>RAZEM</b>		<b>169841531,67</b>	<b>34539011,96</b>	<b>2796328,10</b>	<b>201584215,53</b>	<b>78578468,36</b>	<b>4190526,42</b>	<b>24919,55</b>	<b>82 744 075,23</b>	<b>91 263 063,31</b>	<b>118 840 140,30</b>		

**DYREKTOR**  
*Jerzy Góral*  
 Jerzy Góral  
 Kierownik Jednostki

21.03.2022

**Główny Księgowy**  
*Nazwet*  
 Nazwet  
 Kierownik Jednostki

**TABELA 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

L.p	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Powierzchnia (m2)	
	Wartość (zł)	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np.. Potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

Województwo Kujawsko-Pomorskie  
*Nawrot*  
 Alina Nawrot

**DYREKTOR**  
*J. Górak*  
 Jerzy Górak

TABELA 1.5 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumiarzane

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	292 699,56	0,00	0,00	292 699,56
6	<b>RAZEM</b>	<b>292 699,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>292 699,56</b>

21.03.2022

**DYREKTOR**  
*Jerzy Góralak*  
 .....Jerzy Góralak  
 Kierownik Jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Małgorzata*  
 .....Małgorzata  
 Główny Księgowy



TABELA 1.7 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p	Grupa należności (wg pozycji bilansowej)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	7
A.III	Należności długoterminowe				0,00
B.II	Należności krótkoterminowe w tym:	486 488,94	73 648,06	121 379,19	438 757,81
B.II.1	należności z tyt. dostaw i usług	323 659,05	57 786,11	109 791,88	271 653,28
B.II.4	pozostałe należności	162 829,89	15 861,95	11 587,31	167 104,53
	<b>RAZEM</b>	<b>486 488,94</b>	<b>73 648,06</b>	<b>121 379,19</b>	<b>438 757,81</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Nawrot*

Główny Księgowy

21.03.2022

DYREKTOR

*J. Górecki*

Kierownik Jednostki

**TABELA 1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia**

L.p	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje i poręczenia		
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Nawrot*  
Zinada Nawrot

.....  
Główny Księgowy

21.03.2022

DYREKTOR  
*Jerzy Górak*  
Jerzy Górak

.....  
Kierownik Jednostki

**TABELA 1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze**

L.p	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprawy emerytalne	90 711,48
2.	Nagrody jubileuszowe	222 377,03
	<b>RAZEM</b>	<b>313 088,51</b>

.....  
Główny Księgowy  
Nawrot  
Zimada Nawrot

21.03.2022

.....  
Kierownik Jednostki  
DYREKTOR  
Jasiola  
Jerzy Górak



**TABELA 2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

L.p	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	0,00
1.1	odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00
1.2	różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>

KSIĘGOWY  
Nawrot  
.....  
ada Nawrot

Główny Księgowy

21.03.2022

DYREKTOR  
.....  
Jerzy Górok

Kierownik Jednostki

TABELA 2.3 Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.p	Wyszczególnienie		Kwota	Dodatkowa informacja
1.	Przychody:	o nadzwyczajnej wartości		
		które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:	o nadzwyczajnej wartości		
		które wystąpiły incydentalnie		
3.	RAZEM		0,00	

  
 Główny Księgowy

21.03.2022

DYREKTOR  
  
 Jerzy Górak  
 Kierownik Jednostki