

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Tuberozy 2, 86-031 Osielecko
1.3	adres jednostki
	ul. Tuberozy 2, 86-031 Osielecko
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	340796381 działalność obiektów sportowych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 do 31.12.2018r.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	wg załącznika do informacji
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdańskie i nieklasifikowane	289 852,76	5 670,44	0,00	0,00	0,00	5 670,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295 523,20
3.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki w 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

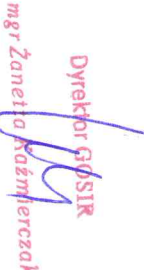
Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenie umorzenia (16+17+18)				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
1	2	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1.+1.2.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	295 046,66	12 316,09	0,00	0,00	14 021,73	16 000,00	293 068,39	100 383,64	146 185,15	
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	295 046,66	12 316,09	0,00	0,00	14 021,73	16 000,00	293 068,39	100 383,64	146 185,15	
2.1.	Grunty, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 540,69	1 705,64	0,00	0,00	1 705,64	0,00	4 246,33	37 068,65	73 515,81	
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.7.	Urządzenia techniczne	19 984,54	5 101,67	0,00	0,00	5 101,67	0,00	25 086,21	45 983,66	40 881,99	

2.8.	Środki transportu	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie udzieli niesklasyfikowane	272 521,43	7 214,42		7 214,42	16 000,00	263 735,85	17 331,33	31 787,35		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4.	Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

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 finansowych nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystość nie dotyczy
1.5	wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu nie dotyczy
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 jednostek samorządu terytorialnego (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 o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat b) powyżej 3 lat do 5 lat

c)	powyżej 5 lat
	nie ma
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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
	nie dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie ma
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem
	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
	brak
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	57 197,52
1.16	inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie ma
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
	nie dotyczy
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych
	nie dotyczy
2.5	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki


 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Bożena Kuczoła


 Dyrektor GOSIR
 mgr Zanetta Kaźmierczak

UZUPEŁNIENIE INFORMACJI DODATKOWEJ BILANSU

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Zasady (polityki) rachunkowości, oraz metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) zawarte poprzez zarządzenie nr 1 z 3 stycznia 2018 roku dyrektora GOSiR na podstawie przepisów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 , poz.1870 z późn. zm.) a także Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla 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 2016 r. poz 1047 z późn. zmianami Dz.U. z 2017 r. poz 61)
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł netto zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1000 zł wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1000 zł do 10000 zł netto zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
 - c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - meble i dywany
 - czajniki elektryczne
 - kosze na śmieci
 - naczynia i sztucce
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów tych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wartości niematerialne i prawne wg stawki 30%). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
 - d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 5000 zł netto podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 5000 zł netto odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym: paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4”Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.
5. Przychody jednostki ujmuje się na kontach zespołu 7”Przychody, dochody i koszty”.
6. W przypadku przeterminowanych należności, które nie zostały uregulowane w terminie nalicza się odsetki w ciągu roku po zapłacie a w przypadku braku zapłaty - na koniec kwartału