

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Boguszowie-Gorcach ul. Olimpijska 1 58-371 Boguszów-Gorce 020650538 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		Adresat Gmina Miasto ul. Pl. Odrodzenia 1, Boguszów-Gorce 58-370 Boguszów-Gorce	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	3 477 837,18	3 602 082,41	A. Fundusze	3 464 460,68	3 583 514,76
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	4 480 387,64	4 681 510,12
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 477 837,18	3 602 082,41	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-1 015 926,96	-1 097 995,36
1. Środki trwałe	3 477 837,18	3 602 082,41	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	418 098,31	418 098,31	2. Strata netto (-)	1 015 926,96	1 097 995,36
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, 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	2 890 064,74	3 050 712,90	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	22 370,80	15 927,87	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	147 303,33	117 343,33	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 165,45	51 472,86
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	50 165,45	51 472,86
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 819,63	5 798,29
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	2 448,00	4 405,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	18 589,44	19 018,44
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	25 308,38	22 251,13
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

3. Aktywa obrotowe	36 788,95	32 905,21	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy	36 209,97	31 914,81	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
1. Materiały	36 209,97	31 914,81	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	578,98	990,40			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	410,00	900,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	168,98	90,40			
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 514 626,13	3 634 987,62	Suma pasywów	3 514 626,13	3 634 987,62

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Sampaio

(główny księgowy)

2019-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach

Agneszka Zdeb
(kierownik jednostki)

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Boguszowie-Gorcach ul. Olimpijska 1 58-371 Boguszów-Gorce Numer identyfikacyjny REGON 020650538	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat Gmina Miasto ul. Pl. Odrodzenia 1, Boguszów Gorce 58-370 Boguszów-Gorce	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	55 208,00	63 238,50	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	55 208,00	63 238,50	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 071 171,98	1 161 620,08	
I. Amortyzacja	155 051,06	147 065,43	
II. Zużycie materiałów i energii	139 011,55	153 542,10	
III. Usługi obce	159 824,28	207 291,67	
IV. Podatki i opłaty	112 542,41	113 859,62	
V. Wynagrodzenia	369 987,75	400 879,84	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	80 570,30	84 145,11	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	54 184,63	54 836,31	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
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)	-1 015 963,98	-1 098 381,58	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 015 963,98	-1 098 381,58	
G. Przychody finansowe	37,02	387,10	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
II. Odsetki	37,02	387,10	
III. Inne	0,00	0,00	

..	Koszty finansowe	0,00	0,88
I.	Odsetki	0,00	0,88
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 015 926,96	-1 097 995,36
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)	-1 015 926,96	-1 097 995,36

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Słonka...

(główny księgowy)

2019-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Bogusławie-Gorcach

Zdeb

Agnieszka Zdeb

(kierownik jednostki)

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Boguszowie-Gorcach ul. Olimpijska 1 58-371 Boguszów-Gorce	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat Gmina Miasto ul. Pi. Odrodzenia 1, Boguszów Gorce 58-370 Boguszów-Gorce	
Numer identyfikacyjny REGON 020650538	sporządzone na dzień 31-12-2018 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		4 520 609,96	4 480 387,64
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		1 235 379,62	1 551 495,70
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 073 790,81	1 280 185,04
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		161 588,81	271 310,66
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		0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
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		0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 275 601,94	1 350 373,22
2.1. Strata za rok ubiegły		1 059 178,11	1 015 926,96
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		54 835,02	63 135,60
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		161 588,81	271 310,66
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		0,00	0,00
Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		4 480 387,64	4 681 510,12
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-1 015 926,96	-1 097 995,36
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		1 015 926,96	1 097 995,36
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II +, -III)		3 464 460,68	3 583 514,76


GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Marzena Snopko

 (główny księgowy)

2019-03-12
 (rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Boguszowie-Gorcach


 Agnieszka Zdeb
 (kierownik jednostki)

Ośrodek Sportu i Rekreacji

Nazwa jednostki sporządzającej informację

Wzajemne rozrachunki
Dotyczy bilansu skonsolidowanego za 2018 rok

Należności	Nazwa jednostki/zobowiązania/												Razem
	Jednostka dominująca	ZGM Sp. z o.o.	COJ	PSP5	PSP6	G Nr 1	G Nr2	ZS-P	OPS	OSIR	MBP CK		
Jednostka dominująca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
COJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gimnazjum Nr 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gimnazjum Nr 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zespół Szkolno - Przedszkolny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OSIR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Miejska Biblioteka Publiczna- Centrum Kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	

Boguszów-Gorce, 15.03.2018 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Marzena Snopko

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach

Zdeba
Agnieszka Zdeba

Podpis głównego księgowego jednostki
sporządzającej informację

Podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

OSIR

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami
objętymi konsolidacją za rok 2018

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku/noty	Kwota w zł (brutto)
1.	-	-	-	0

Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami
objętymi konsolidacją za rok 2018

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku/noty	Kwota w zł (brutto)
1.	-	-	-	0

Boguszów-Gorce, dnia 12.03.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Snopko

Podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach

Zdeb
Agnieszka Zdeb

Podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

OSIR

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.	-	-	-	0	-	
	Razem	-	-	0	-	

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – koszty”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.	-	-	-	0	-	
	Razem	-	-	0	-	

Data sporządzenia: 12.03.2019 r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Snopko

Zatwierdził:

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach

Zdeb
Agnieszka Zdeb

INFORAMCJA DODATKOWA

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Boguszowie-Gorcach
1.2	Siedziba jednostki
	ul. Olimpijska 1 58-371 Boguszów-Gorce
1.3	Adres jednostki
	ul. Olimpijska 1 58-371 Boguszów-Gorce
1.4	Podstawowy przedmiot działalności
	Podstawowym celem działania Ośrodka jest zaspokajanie społecznych potrzeb w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki rekreacyjnej. Przedmiotem działania jednostki jest tworzenie warunków, w tym organizacyjnych sprzyjających rozwojowi sportu, kultury fizycznej, turystyki rekreacyjnej oraz inicjowanie i kreowanie działań dotyczących rozwoju modernizacji infrastruktury o charakterze sportowym, turystycznym i rekreacyjnym. Ponadto jednostka ma za zadanie współpracować z placówkami oświatowymi, stowarzyszeniami kultury, fundacjami i innymi organizacjami w zakresie upowszechniania kultury fizycznej a także świadczenia usług w zakresie kultury fizycznej, turystyki i rekreacji. Jednostka również zarządza gminnymi obiektami sportowymi, rekreacyjnymi i towarzyszącą infrastrukturą. Wynajmuje i wydierżawia składniki majątku trwałego oraz pobiera inne pożytki z majątku.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r. – 31.12.2018r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
	Nie zawiera danych łącznych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy zastosowaniu programu „Wypożyczenie” firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Ewidencja danych kadrowych prowadzona jest przy zastosowaniu programu „Kadry” firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Rozliczenie płac odbywa się przy zastosowaniu programu „Płace” firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Naliczenie umów cywilno-prawnych odbywa się przy zastosowaniu programu „Zlecane” firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Przelewy sporządza się przy zastosowaniu programu „Przelewy” firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Ewidencje rozrachunków prowadzi się za pomocą programu „Rozrachunki Premium” firmy Wolters Kluwer linia PROGMAN. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla : -dochodów i wydatków, -funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS) -projektów dofinansowanych ze środków Funduszy Europejskich oraz innych -innych rachunków bankowych utworzonych w ramach obowiązujących przepisów. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

1. Dziennik (prowadzony tak, by zdarzenia w okresie sprawozdawczym były ujmowane chronologicznie, zapisy były ponumerowane automatycznie, co pozwala na ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, obroty dziennika są zg. z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej)

2. Księgę główną prowadzoną w sposób spełniający zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zg. z zasadą memoriałową,
- ujmowanie dochodów i wydatków w terminie zapłaty,
- powiązania zapisów w księdze z zapisami w dzienniku.

3. Księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzi się dla:

- środków trwałych, WNiP oraz dokonywanych od nich odpisów analitycznych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów.

4. Zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

5. Wykaz składników aktywów i pasywów (Inwentarz).

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.

Ujmowane są na nich:

- wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- zaangażowanie wydatków budżetowych,
- plan finansowy oraz wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- środki trwałe, które są postawione w stan likwidacji, ale fizycznie nie zlikwidowane.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodu księgowego.

Dopuszcza się w wyjątkowych sytuacjach księgowanie dowodu nie spełniającego wymogu art. 21 ustawy o rachunkowości, np. w przypadku braku możliwości otrzymania dowodu potwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej – zaksięgowanie dowodu zastępczego wystawionego zg. z art. 20 ust 4 ustawy o rachunkowości, zatwierdzonego przez kierownika jednostki.

Ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozwala jednostce na wybór, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy innych dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

1. Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia.
2. Wartości niematerialne i prawne otrzymane bezpłatnie a stanowiące własność jst, na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji.
3. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się w wartości określonej w dowodzie dostawy lub według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

- odpisy amortyzacyjne WNiP o wartości początkowej do 10.000,00 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,

- odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) WNiP o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000,00 zł, dokonywane są w czasie, metoda liniową, przy czym dla każdego tytułu WNiP określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może być on krótszy niż:

od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich – 24 miesiące, od pozostałych WNiP – 60 miesięcy.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym WNiP zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są na koniec roku obrotowego według rocznej stawki amortyzacyjnej.

W sprawozdaniu finansowym WNiP wykazywane są w wartości netto, tj. wartość początkowa pomniejszona jest o dotychczasowe umorzenie.

1. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, czyli w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem,
2. Środki trwałe stanowiące własność jst, otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,
3. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, wycenia się według wartości określonej w drodze dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
4. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,
5. Zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zg. z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

- odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,

- odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000,00 zł, dokonywane są w czasie:

- dla nowych środków trwałych metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,

- dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji - metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania (amortyzacji).

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są na koniec roku obrotowego według rocznej stawki amortyzacyjnej.

W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto, tj. wartość początkowa pomniejszona jest o dotychczasowe umorzenie.

1. Środki trwałe w budowie – wycenia się uwzględniając ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz koszty związane z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania.
2. W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione w chwili przekazania go do używania.

Zapasy – rzeczowe aktywa obrotowe, do których zalicza się:

1. Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby – olej opałowy. Prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Do magazynu olej opałowy przyjmuje się w cenie zakupu. Rozchód wycenia się metodą FIFO. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych litrów oleju opałowego. Nie zużyty do dnia bilansowego ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację, przy zastosowaniu wyceny według ceny zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu.

Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

1. Należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny,
2. Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się następująco:

- a) powstanie należności lub zobowiązania w trakcie roku według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję udokumentowaną otrzymaną fakturą, notą lub innym dokumentem finansowym,
- b) uregulowanie należności w trakcie roku:
 - na rachunek prowadzony w walucie polskiej wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług korzysta jednostka,
 - na rachunek prowadzony w walucie obcej wycena następuje według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję,
- c) uregulowanie zobowiązania w trakcie roku:
 - z rachunku prowadzonego w walucie polskiej wycenia się po kursie sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
 - z rachunku prowadzonego w walucie obcej wycena następuje według najstarszego kursu wpływu waluty na rachunek bankowy (metoda FIFO),
- d) na dzień bilansowy wyrażone pierwotnie w walucie obcej należności i zobowiązania, które nie zostały rozliczone wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, powstałe różnice kursowe na dzień rozliczenia należności bądź zobowiązania odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Zasada ostrożności przy wycenie należności została określona w art. 35b ustawy o rachunkowości, który stanowi iż wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową - odpis w 100 % kwoty należności
- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy - odpis w 100 % kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce przyjęto następujące sposoby rozliczania kosztów czynnych:

- nie występują z uwagi na ich cykliczność oraz nieistotny wpływ na wynik finansowy jednostki.

Środki pieniężne

1. Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
2. Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:
 - a) bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
 - b) wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
 - c) rozchód walut obcych z walutowego rachunku bankowego wycenia się po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie ich wpływu na walutowy rachunek bankowy, przyjmując metodę wyceny pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO),
 - d) na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych :

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt a), a także w przypadku pozostałych operacji.

Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.

2. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860.

Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:

- saldo Wn – to strata netto
- saldo Ma – to zysk netto.

3. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

5. Inne informacje

Nie występują

OSIR

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Wartości niematerialne i prawne	15.371,47				0	6.561,91			6.561,91	8.809,56
2. Razem środki trwałe	5.224.666,02	274.410,66	0	0	274.410,66	141.149,28	0	0	141.149,28	5.357.927,40
2.1. Grunty	418.098,31				0				0	418.098,31
2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.090.909,79	271.310,66			271.310,66				0	4.362.220,45
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	62.760,91				0				0	62.760,91
2.4. Środki transportu	313.946,49				0	137.179,28			137.179,28	176.767,21
2.5. Inne środki trwałe	338.950,52	3.100,00			3.100,00	3.970,00			3.970,00	338.080,52
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	5.240.037,49	274.410,66	0	0	274.410,66	147.711,19	0	0	147.711,19	5.366.736,96

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach

Zdebi
Agnieszka Zdebi

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzenna Snopko

OSIR

TABELA NR 2 (1.1)

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na dzień 31 grudnia 2018r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (7+8+9)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja/ nabycie	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	przemniejszenia wewnętrzne		aktualizacja/ rozchód	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	przemniejszenia wewnętrzne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Wartości niematerialne i prawne	15.371,47				0	6.561,91	0	0	6.561,91	8.809,56
2. Razem środki trwałe	1.746.828,84	0	150.165,43	0	150.165,43	141.149,28	0	0	141.149,28	1.755.844,99
2.1. Grunty	0				0				0	0
2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.200.845,05		110.662,50		110.662,50				0	1.311.507,55
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	40.390,11		6.442,93		6.442,93				0	46.833,04
2.4. Środki transportu	166.643,16		29.960,00		29.960,00	137.179,28			137.179,28	59.423,88
2.5. Inne środki trwałe	338.950,52		3.100,00		3.100,00	3.970,00			3.970,00	338.080,52
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	1.762.200,31	0	150.165,43	0	150.165,43	147.711,19	0	0	147.711,19	1.764.654,55



GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Marzenna Słupko

p.o. Dyrektor

 Centrum Obsługi Jednostek

 w Boguszowie-Gorcach



 Agnieszka Zdebel

OSIR

TABELA NR 3 (1.2)

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31 grudnia 2018r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Uwagi
1.	2.	3.	4.
Środki trwałe, w tym:	0	0	
dobra kultury	0	0	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Marzena Snopko

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Boguszowie-Gorcach

 Agnieszka Zdeb

OSIR

TABELA NR 4 (1.3)

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych – długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.
Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Środki trwałe	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0

TABELA NR 5 (1.3)

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych – długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.
4. Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	0	0	0	0
1.1 Akcje i udziały	0	0	0	0
4.2.....	0	0	0	0
4.3.....	0	0	0	0

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Bogusławie-Gorcach

Zdob
Agnieszka Zdob

GLÓWNY KSIĘGOWY
Marzanna Szczytko

OSIR

TABELA NR 6 (1.4)

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)
	zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
 Marzanna Snopko

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Boguszowie-Gorcach
[Signature]
 Agnieszka Zdobych

OSIR

TABELA NR 7 (1.5)

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu (ewidencjonowane pozabilansowo)

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-5)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.
Grunty	0	0	0	0
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym: z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym: z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Środki transportu, w tym: z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Inne środki trwałe, w tym: z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
RAZEM:	0	0	0	0

GLÓWNY KSIĘGOWY

 Marielena Snopko

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Boguszowie-Gorcach
 Zdele
 Agnieszka Zdele

OSIR

TABELA NR 8 (1.6)

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		łączna liczba	wartość bilansowa
1.	2.	3.	4.
1.	Akcje	0	0
2.	Udziały	0	0
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0
	RAZEM:	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Snopko

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach

Zdeba
Agnieszka Zdeb

OSIR

TABELA NR 9 (1.7)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem należności finansowych

Lp.	Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	długoterminowych	0	0	0	0	0
2.	krótkoterminowych	0	0	0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
 Marzenna Sznepko

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Bogusławowie-Gorcach
[Signature]
 Agnieszka Zdeh

OSIR

TABELA NR 10 (1.8)

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Utworzenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
		0	0	0	0	0
	OGÓŁEM REZERWY	0	0	0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
 Marzena Sznopko

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Boguszowie-Gorcach
[Signature]
 Agnieszka Zdeh

OSIR

TABELA NR 11 (1.9)

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania	Stan na początek roku		Stan na koniec roku	
		3.	4.		
1.	2.				
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat z tytułu:	0		0	
	Kredytów i pożyczek	0		0	
	Emisji obligacji	0		0	
	Innych zobowiązań	0		0	
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat z tytułu:	0		0	
	Kredytów i pożyczek	0		0	
	Emisji obligacji	0		0	
	Innych zobowiązań	0		0	
3.	Powyżej 5 lat z tytułu:	0		0	
	Kredytów i pożyczek	0		0	
	Emisji obligacji	0		0	
	Innych zobowiązań	0		0	
	RAZEM	0		0	

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach
Zdeb
Agnieszka Zdeb

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Chęć

OSIR

TABELA NR 12 (1.10)

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0

GLÓWNY KSIĘGOWY
Małżona Snopko

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach
Zdeb
Agnieszka Zdeb

OSIR

TABELA NR 13 (1.11)

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie zobowiązań	Kwota zobowiązań	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.
	0	0	0
RAZEM	0	0	0

GLÓWNY KSIĘGOWY
Marzyna Snopko

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach
Zdeb
Agnieszka Zdeb

OSIR

TABELA NR 14 (1.12)

Wykaz zobowiązań warunkowych niewykazanych w bilansie

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego wg stanu na koniec roku	Forma i charakter zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wg stanu na koniec roku
1.	2.	3.	4.
	0	0	0
RAZEM	0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
 Marzena Śniepko

p.o. Dyrektor
 Centrum Obsługi Jednostek
 w Boguszowie-Górcach
[Signature]
 Agnieszka Zdeb

OSIR

TABELA NR 15 (1.13)

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie(tytuły rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		3.		4.	
1.					
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0		0	
	a)	0		0	
	b)				
					
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0		0	
	a)	0		0	
	b)				
					

GLÓWNIK KSIĘGOWY
Małżona Sroczo

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach
Zdeba
Agnieszka Zdeba

OSIR

TABELA NR 16 (1.14-1.16, 2.1 – 2.5)

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy		Uwagi
	2.	3.	
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie (1.14)	0		
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (1.15)	29.266,09		
3. Inne informacja (wyszczególnić) (1.16)	0		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (2.1)	0		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (2.2)	0		
6. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (2.3) z tego: a) przychody b) koszty	0		
7. 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 (2.4)	0		
8. Inne informacje (wyszczególnić) (2.5)	0		

GLÓWNY KSIĘGOWY
Marzena Snopko

p.o. Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
w Boguszowie-Gorcach
Zdeb
Agnieszka Zdeb