

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Rolna 5 74-200 Pyrzyce
1.3	adres jednostki
	ul. Rolna 5 74-200 Pyrzyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działność związana ze sportem.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach ul. Rolna 5, 74-200 Pyrzyce.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jej działalności
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisy umorzeniowo--amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a 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 (z wyjątkiem związa-nych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi przez przepisy o podatku dochodowym dla osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". 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: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii" ujmując się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne" umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) odbywa się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Umorzenie obciąża konto 400 "Amortyzacja". Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zakupionych 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 będących pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, dokonuje się w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii". Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są od wartości początkowej (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na

koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. W ewidencji Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach przyjęto następujące zasady: umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż 300 zł. bez względu na wartość ujemną się w ewidencji pozostałych środków trwałych tzw. wyposażenie biurowe o przewidywalnym okresie ekonomicznej przydatności który będzie wynosił powyżej 12 miesięcy: (np. aparaty telefoniczne, elektryczne kalkulatory, niszczarki biurowe, inne urządzenia biurowe, i pozostały sprzęt), przedmioty o przewidywalnym okresie ekonomicznej przydatności który będzie wynosił poniżej 12 miesięcy o wartości powyżej 300,00 zł ujemną się w ewidencji ilościowej prowadzonej przez wydział merytoryczny. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to zaliczane do aktywów trwałych środki, na które poniesiono koszty w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. , Dobra kultury to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturowego ze względu na wartość historyczną. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według zapisów ustawy o rachunkowości. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z usta-wą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących doty-czących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemną się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w ustawie o finansach publicznych i uchwały organu stanowiącego. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Waluty obce składniki aktywów i pasywów (np. należności i zobowiązania) wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Krótkoterminowe aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartości-owe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według: ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia dodatkowe: Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne: Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: - za moment powstania kosztów przyjmuje się datę miesiąca którego dokument dotyczy we-dług zasady memorialowej, - opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

5. inne informacje

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO: Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków, a przychodów, dochodów i kosztów finansowych w zespole 7 kont. Wynik finansowy netto składa się z: -wyniku z działalności podstawowej, -wyniku z działalności operacyjnej, -wyniku z operacji finansowych, -wyniku z operacji nadzwyczajnych, DODATKOWE USTALENIA przyjęte do stosowania podczas bieżącej ewidencji operacji gospodarczych grupy dowodów księgowych i ich numeracja stosuje się podział według Dziennika gdzie ujemuje się: wyciągi bankowe, raporty kasowe faktury, PK, noty, pisma wewnętrzne itp.. przeksięgowania przychodów, dochodów, kosztów finansowych i wydatków na Fundusz Jednostki przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków na konto 800 - Fundusz Jednostki dokonuje się raz w roku na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych pod datą 31 grudnia roku obrotowego; naliczanie umorzenia i amortyzacji a) umorzenia pozostałych

środków trwałych następuje w miesiącu wydania do używania, b) amortyzację składników majątku trwałego nalicza się miesięcznie w urządzeniach analitycznych, natomiast w księdze głównej księgowanie jest jednorazowe - pod datą kończącą rok obrotowy;

ZAANGAŻOWANIE - istota na kontach pozabilansowych zaangażowania dokonuje się zapisów na podstawie umów, decyzji, postanowień i innych dokumentów, z których wynika konieczność wydatkowania w przyszłości środków zagwarantowanych planem finansowym OSiR w Pyrzycach, dopuszcza się księgowanie raz na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawień dowodów źródłowych; warunkiem zaewidencjonowania zaangażowania w ewidencji pozabilansowej, a tym samym wykazania w sprawozdawczości jest wiedza na temat jego wysokości i terminu płatności przyszłego zobowiązania; przy umowach bezterminowych, o znanej stawce miesięcznej wymiar zaangażowania ograniczony jest do planu bieżącego roku; w przypadku umów wieloletnich o stałej kwocie płatności zaangażowanie dzieli się na obciążające rok bieżący i lata przyszłe; **ZAANGAŻOWANIE** - sposób ustalania przyjmuje się następujący sposób ustalania wartości łącznego zaangażowania w poszczególnych paragrafach: - w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od nich, odpisu ZFŚS, zaangażowanie ustala się do wysokości planu, - w pozostałych paragrafach zaangażowanie równe jest sumie wartości wykonanych wydatków, - w przypadku zmiany w ciągu roku wartości umowy lub planu wydatków należy dokonać stosownego zapisu korygującego na koncie zaangażowania; w przypadkach nieistotnych dopuszcza się jednorazowy zapis korygujący na koniec roku; zaangażowanie - zapisy

konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. plan finansowy wydatków - ewidencja podstawą ewidencji na pozabilansowym koncie planu finansowego są wszelkie dokumenty, z których wynikają informacje o kwotach przyznanego planu wydatków, jak również wszelkie zmiany jego wysokości ujętych w zarządzeniach Burmistrza. przypisywanie dowodów do miesięcznych lub kwartalnych okresów sprawozdawczych jeśli chodzi o zaliczanie dowodów źródłowych do poszczególnych miesięcznych lub kwartalnych okresów sprawozdawczych na ich przełomie - obowiązują następujące reguły: - jeżeli dowód wpłynie do jednostki w miesiącu następnym po miesiącu, którego dotyczy - wówczas podlega on zaewidencjonowaniu: w miesiącu, którego dotyczy jeżeli wpłynie prawidłowo wystawiony i sprawdzony pod względem merytorycznym do dnia 8 miesiąca następnego - decyduje data wpływu do jednostki; dowód, który wpłynie po w.w. dacie, podlega zaewidencjonowaniu w miesiącu, w którym wpłynął; przypisywanie dowodów do rocznych okresów sprawozdawczych na podstawie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się termin przypisywania dowodów z przełomu lat budżetowych, do rocznych okresów sprawozdawczych w następujący sposób: - ze względu na terminy ustawowe sporządzenia sprawozdań budżetowych przyjmuje się, iż dowody, które wpłynęły do dnia 25 stycznia roku następnego, a dotyczą roku ubiegłego - podlegają ujęciu w księgach rachunkowych roku ubiegłego; jeżeli dowód wpłynie po tak wyznaczonym terminie, a dotyczy roku ubiegłego wówczas podlega on zaewidencjonowaniu w księgach roku bieżącego; we wszystkich w/w przypadkach przypisywania dowodów decyduje data wpływu do OSiR prawidłowo sporządzonego i sprawdzonego pod względem merytorycznym przez Dyrektora jednostki. **SPOSÓB DEKRETACJI** księgowej dowodów księgowych wymóg stawiany dowodom księgowym, o którym mowa w art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości - stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Dekretacja ręczna może być zastąpiona wydrukiem komputerowym z programu finansowo-księgowego SIGID, DOC zawierającym informacje o sposobie ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych oraz numer pod którym dokument został zaksięgowany. **EWIDENCJA WYCIĄGÓW BANKOWYCH** wyciągi bankowe podlegają ujęciu w księgach rachunkowych jednostki pod datą wystawienia dokumentu, **EWIDENCJA I ROZLICZANIE ZALICZEK** udzieloną zaliczkę ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą jej pobrania, rozliczenie pod datą złożenia dokumentu do wydziału BiF, **EWIDENCJA LIST PŁAC** listy płac wynagrodzeń lub umów zleceń księgowane są na podstawie PK tzw. "zbiorówki"; oryginalne dokumenty przechowywane są w osobnym zbiorze; **DOCHODY PRZYPISANE I NIEPRZYPISANE** stosuje się podział dochodów budżetowych na tzw. dochody przypisane i nieprzypisane: a) dochody przypisane to te, które ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego istnienie należności (tzw. przypis) na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", 240 "Pozostałe rozrachunki" (kary) b) dochody nieprzypisane to te, które ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego ich wpłatę (np. wyciągu bankowego); księgowanie odbywa się wówczas na odpowiednim koncie środków pieniężnych po stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma właściwego konta zespołu 7 planu kont; do tej grupy dochodów zalicza się np.: - wynagrodzenie płatnika, - odsetki przypisane ze środków na rachunkach bankowych; **EWIDENCJA ODPISÓW DOCHODÓW** odpisy dochodów z tytułu m.in. umorzenia księguje się tak samo jak przypis, tylko zapisem ujemnym - ułatwia to uzgadnianie sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów; dopuszczalne jest także dokonywanie odpisu zapisem dodatnim odwrotnym do przypisu, w korespondencji z właściwym kontem przeciwnym.

POTWIERDZANIE SALD wysyła się tylko potwierdzenie salda należności; nie wysyła się potwierdzeń sald zobowiązań i sald należności, które już zostały potwierdzone przez kontrahenta. ewidencja korekt w zespole 4 i 7 kont w przypadku potrzeby korekty wartości na kontach kosztów lub przychodów w pierwszej kolejności należy rozważyć zastosowanie zapisu korygującego w formie storna czerwonego, aby uniknąć zawyżania obrotów konta; dopuszcza się zastosowanie storna czarnego; **SPECYFIKACJA NAZW DOWODÓW KSIĘGOWYCH** w toku ewidencjonowania operacji gospodarczych stosuje się symbolikę programu SIGID, DOC wg dzienników, w których są oznaczenia pozycji księgowej poszczególnych dokumentów. postępowanie w sytuacjach niejasnych, wątpliwych jeżeli zachodzi potrzeba rozstrzygnięcia kwestii, co do której nie ma bezpośrednich uregulowań prawnych, jak i kwestii spornych, wątpliwych - zastosowanie znajduje zdrowy rozsądek oraz miejscowe zwyczaje przy jednoczesnym zastosowaniu reguły, że dane zdarzenie należy zaewidencjonować w księgach rachunkowych w taki sposób, aby zapis księgowy w możliwie największym stopniu odzwierciedlał prawdę materialną. **ZWROTY WYDATKÓW** uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków z Urzędu Pracy, z jednostek własnej gminy jako świadczenia wewnętrzne oraz odsetki pokrywane przez pracowników, za wszelkie opóźnienia w zapłacie spowodowane przetrzymaniem dokumentów finansowych powinny być przyjmowane na rachunek bieżący jednostki i zmniejszać wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, dotyczy to w szczególności not, decyzji i oświadczeń. Wszelkie faktury obciążające kontrahentów (uznaniowe) winny być ewidencjonowane jako dochody z odpowiednim paragrafem. **EWIDENCJA WYDATKÓW** dotyczących lat ubiegłych we wszystkich przypadkach stanowią dochody budżetu z odpowiednim paragrafem. **EWIDENCJA PODATKU VAT** podatnikiem podatku od towarów i usług VAT zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym jest Gmina Pyrzyce, która rozlicza się z US z czynności opodatkowanych. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia deklarację VAT - 7 na podstawie miesięcznych deklaracji częściowych składanych przez poszczególne jednostki. Gmina sporządzając łączną deklarację VAT za okres miesiąca należy podatek zaokrąglić do pełnych złotych. W sytuacji gdy przekazany przez wszystkie jednostki podatek po zaokrągleniu do pełnych złotych jest mniejszy niż wykazany w deklaracji zbiorczej brakującą kwotę dopełnia się z wydatków Urzędu Miejskiego. Kasowe rozliczenie podatku VAT z US dokonywane jest za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych. Do ewidencji księgowej podatku VAT w

	jednostce stosuje się konto 225: a) 225-OS-VAT-NALICZONY- VAT naliczony b) 225-OS-VAT-NALEŻNY - VAT należny c) 225-OS-VAT-ROZLICZENIE- rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT, za pośrednictwem Gminy Pyrzyce) Na etapie sporządzenia deklaracji VAT księguje się podatek naliczony na koncie 225-OS (strona Wn). Podatek VAT naliczony podlega rozliczeniu z podatkiem VAT należnym na koncie 225-OS-VAT-ROZLICZENIE. Przypisy z tytułu sprzedaży opodatkowanych usług (np. dzierżawa, najem) księguje się na koncie przypisów z tytułu należności budżetowych np. 221 (Wn przypis należności netto) i 201-OS (przypis podatku VAT należny) w korespondencji z kontem 720 lub 760 (Ma wartość należności netto) i 225-OS (Ma przypis podatku - VAT należny). Konto 225-OS przedstawia stan zobowiązania bądź należności z budżetem z tytułu VAT należnego. Jednostka po sporządzeniu częściowej deklaracji za poszczególny miesiąc przekazuje należny podatek na wyodrębnione konto organu dotyczące rozliczeń podatku VAT. W sytuacji, gdy kwota zebranego należnego podatku VAT jest niższa niż kwota podatku wykazana w deklaracji za m-c, wówczas powinno się dopełnić brakującą należność z wydatków jednostki paragraf 4530 według odpowiedniej klasyfikacji. Taka sytuacja może nastąpić, gdy powstaną nieregulowane należności z tytułu usług opodatkowanych np. dzierżawy, wieczystego użytkowania i inne, w odwrotnej sytuacji należy pomniejszyć paragraf 4530. ZDARZENIA NIEPRZEWIDZIANE ze względu na fakt, iż przy tworzeniu niniejszej dokumentacji nie można przewidzieć operacji gospodarczych, które mogą wystąpić w przyszłości ustala się, iż Skarbnik Gminy w porozumieniu z dyrektorem jednostki może podjąć decyzję o wyborze metody rozliczania lub ujęcia księgowego takich zdarzeń w momencie ich zaistnienia. Wszystkie operacje księgowe ujmowane w księgach Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach, a nie opisane w niniejszej instrukcji dokonywane są na podstawie bieżących obowiązujących przepisów prawa.
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
	Środki trwałe: *grupa 0: stan początkowy -0,00 zł.; zwiększenie-0,00zł.;zmniejszenie-0,00 zł. wartość końcowa- 0,00 zł. *grupa 1: stan początkowy -8 061 820,47 zł.; zwiększenie-0,00 zł.; zmniejszenie-0,00 zł. wartość końcowa- 8 061 820,47 zł. *grupa 2: stan początkowy -1 398 364,27 zł.; zwiększenie-0,00 zł.; zmniejszenie-150,00 zł. wartość końcowa- 1 398 214,27 zł. *grupa 3: stan początkowy -10 600,00 zł.; zwiększenie-0,00zł.; zmniejszenie-0,00 zł. wartość końcowa-10 600,00 zł. *grupa 4: stan początkowy -6 955,00 zł.; zwiększenie-0,00zł.; zmniejszenie-0,00 zł. wartość końcowa- 6 955,00zł. *grupa 5: stan początkowy -22 859,00 zł.; zwiększenie-0,00zł.; zmniejszenie-12 649,00 zł. wartość końcowa- 10 210,00 zł. *grupa 6: stan początkowy -0,00 zł.; zwiększenie-0,00 zł. wartość końcowa- 0,00 zł. *grupa 7: stan początkowy -8 019,94 zł.; zwiększenie-0,00zł.; zmniejszenie-0,00 zł. wartość końcowa- 8 019,94 zł. *grupa 8: stan początkowy -121399,36 zł.; zwiększenie-0,00zł.; zmniejszenie-0,00 zł. wartość końcowa- 121 399,36 zł. Umorzenie środków trwałych: *grupa 1: stan początkowy -2 714 095,41 zł.; wartość końcowa- 2 914 871,16zł. *grupa 2: stan początkowy -602 666,66 zł.; wartość końcowa- 646 085,06 zł. *grupa 3: stan początkowy -7 058,96 zł.; wartość końcowa- 7 661,00 zł. *grupa 4: stan początkowy -6 955,00 zł.; wartość końcowa- 6 955,00 zł. *grupa 5: stan początkowy -22 859,00 zł.; wartość końcowa- 10 210,00 zł. *grupa 6: stan początkowy -0,00 zł.; wartość końcowa- 0,00 zł. *grupa 7: stan początkowy -8 019,94zł.; wartość końcowa- 8 049,94 zł. *grupa 8: stan początkowy -119 248,33 zł.; wartość końcowa- 120 969,61 zł.
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
	Brak odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak.
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
	A) UMOWA UŻYCZENIA z dnia 06.08.2014r. oraz Aneks Nr 1/2011 z dnia 14.02.2011r.: *Działka obręb Brzesko -Nr 440 wartość -1 942,17 zł. *Działka obręb Brzesko -Nr 779/1 wartość -3 100,00 zł. *Działka obręb Brzesko -Nr 780 wartość -540,00 zł. *Działka obręb Nowielin -Nr 246/6 wartość -13 162,00 zł. *Działka obręb Żabów -Nr 60/2 wartość -17 219,40 zł. *Działka obręb Krzemlin -Nr 284 wartość -5 010,47 zł. B) UMOWA UŻYCZENIA Nr EKIS 89/17 z dnia 17.10.2017r.(171437,49zł.): * Zadaszenie sceniczne (konstrukcje,plandeka dachu, zasłony, elementy do rozbudowy zadaszenia, wieże flayngowe do rozbudowy)-108 936,73 zł. * klatki na kolumny głosnikowe-1 195,60 zł. * podesty sceniczne-54 243,16 zł. * barierki ochronne-7 062,00 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak.
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)
	Odpisy aktualizujące należności: stan na początek okresu- 2 956,85 zł.; zmniejszenia- 4,97 zł. zwiększenia- 1 779,03 zł.; stan na koniec roku- 4 730,91 zł.

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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Brak.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak.
c)	powyżej 5 lat
	Brak.
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.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak.
1.12.	łącznie 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
	Brak.
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 rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacone świadczenia pracownicze w 2018 roku: a) wynagrodzenie -339.214,81 zł. b) dodatkowe wynagrodzenie roczne- 22.502,00 zł. c) nagrody jubileuszowe- 2.573,00 zł. d) odprawy emerytalno-rentowe- 0,00 zł. c) Świadczenia socjalne - 11 125,00 zł. d) ekwiwalent za urlop -1.578,00 zł. e) umowa zlecenie - 6 074,50 zł. RAZEM: 383.067,31zł.
1.16.	inne informacje
	Wzajemne rozliczenie między jednostkami: a) zobowiązania: Urząd Miejski w Pyrzycach - 37,32 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak.
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
	Brak.
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak.

GŁÓWNY KSIĘGOWA

mgr Katarzyna Muszyńska-Kozdroń

.....
(główny księgowy)

2019-05-28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w P.....
(kierownik jednostki)

mgr Joanna Woźniak