Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:
GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSKIM ul. Polna 3 78-111 Ustronie Morskie	URZĄD GMINY USTRONIE MORSKIE Wpłynęło dnia 2025-03-31 Nr (podpis)	Gmina Ustronie Morskie
Numer identyfikacyjny REGON **320904509**	sporządzony na dzień: **31-12-2024 r.**	**35120226D8F00DD1**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Iwańczyk	2025.03.31	Katarzyna Kulik
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Iwańczyk	2025.03.31	Katarzyna Kulik
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.31

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
w USTRONIU MORSKIM
ul. Polna 3, 78-111 Ustronie Morskie
REGON 320904509 tel. 94 35-15-095

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2	siedzibę jednostki
	Ustronie Morskie
1.3	adres jednostki
	ul. Polna 3 78-111 Ustronie Morskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadań własnych gminy w zakresie kultury fizycznej , sportu i rekreacji oraz gospodarki komunalnej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzane jest za okres:01.01.2024r. - 31.12.2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

1) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395),
2) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
3) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.),
4) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz. 1911)
5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010r. Nr 57, poz. 366),

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów 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 przypisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto, wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze 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, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawki amortyzacyjnej określonej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do tej ustawy. 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, 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 używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie *072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"* w korespondencji z kontem *400 „Koszty według rodzajów"*.

Dokonuje się następującego podziału oprogramowania komputerowego w celu ujęcia w ewidencji księgowej:

a) systemowe, które jest niezbędne do uruchomienia i realizacji wszystkich podstawowych funkcji – stanowi ono element zestawu komputerowego, bez którego nie może on funkcjonować samodzielnie (np. Windows w wersji OEM) – **zwiększa wartość początkową zestawu komputerowego,**

b) użytkowe, niezbędne do realizacji potrzeb danego użytkownika (np. pakiet Office) – **stanowią wartości niematerialne i prawne.**

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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości **od 500,00 zł do 9 999,99 zł** uważa się za pozostałe wartości niematerialne i prawne i stosuje stawkę amortyzacyjną 100% ich wartości w momencie wydania do użytkowania. Wartości te ewidencjonuje się na koncie *020 "Wartości niematerialne i prawne"*. Wydatki na ich zakup uważa się za wydatki bieżące.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych **równą i powyżej 10.000,00 zł** ewidencjonuje się na koncie *020 "Wartości niematerialne i prawne"* i finansuje ze środków na zakupy inwestycyjne.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,

- pozostałe środki trwałe,

- inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność np. Skarbu Państwa, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający". Obce środki trwałe przekazane do użytkowania na podstawie porozumienia ewidencjonuje sie na koncie pozabilansowym *091 "Obce środki trwałe w dzierżawie"* oraz *092 "Obce środki trwałe - użyczone"*.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku:

- **zakupu** – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania; cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego; do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem; cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,

- **spadku lub darowizny** – według wartości godziwej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

- **ujawnienia w drodze inwentaryzacji** – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,

- **nieodpłatnego otrzymania** według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu; najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie,

- **wytworzenia we własnym zakresie** – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- **otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego** – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy są dokonywane jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków

trwałych innym jednostkom w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie *011 „Środki trwałe"*,
- pozostałe środki trwałe na koncie *013 „Pozostałe środki trwałe"*,
- obce środki trwałe ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.

Środki trwałe to składniki aktywów jednostki, których wartość jest równa lub przekracza **10.000,00 zł.**

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu w trwały zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Gruntów nie umarza się.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Na podstawie nadrzędnej zasady rachunkowości – zasady istotności – stosuje się następujące uproszczenia w ewidencji majątku pozostałego:

majątek o wartości **od 500,00 zł do 9.999,99 zł** zwany dalej pozostałym majątkiem trwałym ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie *013 „Pozostałe środki trwałe"* i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie *072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"* w korespondencji z kontem *401 "Zużycie materiałów i energii"*.

majątek o wartości **od 300,00 zł do 499,99 zł** zwany dalej przedmiotami niskocennymi ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową np. dozór w trakcie budowy, opłaty za media w trakcie budowy, itp.

W oparciu o zasadę realności i rzeczywistości zapisów księgowych w sytuacjach, gdy w okresie 3 lat poza wstępnymi wydatkami związanymi z przygotowaniem dokumentacji technicznej do rozpoczęcia inwestycji (np. mapy, kosztorysy itp.) nie dokonano rozpoczęcia realizacji takiego zadania, w okresie weryfikacji kont rachunkowych do bilansu należy saldo tych kont przenieść na konto *800 "Fundusz jednostki"*.

Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie *015 „Mienie zlikwidowanych jednostek"* według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały. W Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość niezużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie *310 „Materiały"*, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty 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,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

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

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 dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim należności z tytułu dochodów budżetowych , ujmowane są na koncie *221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych"*.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są na podstawie ustawy o rachunkowości, tzn.:

1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
   1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
   2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
   3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
   4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
   5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieosiągalne należności.
2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

3. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

4. Należności, o których mowa w ust. 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w uchwale organu stanowiącego w sprawie szczegółowych zasad umarzania należności Gminy Ustronie Morskie i jej jednostek podległych, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz udzielania ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

Niewielkie salda należności w kwocie do *nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia* podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przesyłane do kontrahentów jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Salda tych należności podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta jednostka, lub według kursu walut wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się w wartości godziwej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- inne koszty związane z bieżącym utrzymaniem np. prenumerata, opłaty za telefony itp.

Ze względu na zasadę istotności ustala się, że w ciągu roku na koncie *640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów* podlegają księgowaniu w koszty opłacane w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego.

Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek np. z tytułu obciążenia za poniesione wydatki innej jednostki, wynagrodzeń, kosztów sądowych, zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.

Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy dochodów budżetu Gminy.

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odsetki od zobowiązań, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim obejmują dochody budżetu j.s.t. nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Zmiany stanu wartości rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Załącznik nr [illegible]

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto na początku roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia wartości (4+5+6)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia wartości (8+9+10+11)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenie				Wartość netto na koniec roku obrotowego
			[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	Stan na początek roku obrotowego (14) / Stan na koniec roku obrotowego (15=17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 / 19
1	Wartości niematerialne i prawne	[illegible]		-		-					-	[illegible]	[illegible]	-		[illegible]	- / -
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	[illegible]		-		-					-	[illegible]	[illegible]	-		[illegible]	- / -
3	Środki trwałe	[illegible]		-		[illegible]					-	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] / [illegible]
3.1	Grunty	[illegible]		-		-					-	[illegible]				-	[illegible] / [illegible]
3.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] / [illegible]
3.3	Urządzenia techniczne i maszyny	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]	[illegible]		-		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] / [illegible]
3.4	Środki transportu	[illegible]				-			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] / [illegible]
3.5	Inne środki trwałe	[illegible]	-	[illegible]		[illegible]				[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] / [illegible]
4	Pozostałe środki trwałe	[illegible]		[illegible]		[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	- / -

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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 wieczyście
	Nie dotyczy
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

1. Składniki aktywów, których inwentaryzację przeprowadzono w drodze spisu ich ilości z natury

Środki trwałe	Pozycja	Oznaczenie majątku		Podstawa przejęcia	Wartość z ewidencji księgowej (pozabilansowej)	Forma władania	Oznaczenie właściciela majątku	Kwota wartości zaewidencjonowanej
2 3	7 10	Kontener sanitarny i 3 kontenery socjalnych posadowionych na działce gruntu 260/4 oraz części działki 260/6 położonych w pasie nadmorskim po zachodniej stronie zejścia na plażę *kontener sanitarny Park Nadmorski 40 654,08 *kontener socjalny (3 razem) 121 962,24 *kontener socjalny biały 28 141,40 *kontener socjalny magazyn 4 540,35	185 298,07	Umowa użyczenia nr GNP 6850.3.2.2020 GNP z dnia 1 czerwca 2020 roku	185 298,07	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
1	3 4	Parking ul. Wojska Polskiego wraz z kontenerem sanitarnym przeznaczonym na bazę na ulicę Kołobrzeską		Umowa użyczenia nr GNP 6850.3.3.2019 GNP z dnia 21 lutego 2019 roku		Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
2	6	Budynek socjalno sanitarny (ul. B. Chrobrego) i garaż o konstrukcji metalowej	47 080,00	Umowa użyczenia nr GNP 6850.3.4.2020 GNP z dnia 1 czerwca 2020 roku	47 080,00	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
1	5	Budynek sanitariatu (ul. Orzeszki)	166 088,67	Umowa użyczenia nr GNP 6850.3.5.2020 GNP z dnia 1 czerwca 2020 roku	166 088,67	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
1	1	Lokal użytkowy - siłownia gminna		Umowa użyczenia nr GNP.2.2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku		Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
1	2	Pomieszczenie socjalne w budynku stabilizowanym przy ul. Osiedlowej 2b		Umowa użyczenia nr GNP 6850.3.1.2018 GNP z dnia 15 luty 2018 roku		Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
3	11	Defibrylator zewnętrzny AED NIHON KOHDEN Cardiolife AED 3100 wraz z baterią i szafką na defibrylator	6 960,36	Protokół przekazania z dnia 28.07.2022 roku	6 960,36	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie	
		RAZEM	**405 427,60**	xxx	**405 427,60**	xxx	xxx	-

Nadwyżka

Niedobór

2. Składniki aktywów, których inwentaryzację przeprowadzono w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami weryfikacji realnej wartości

Oznaczenie majątku	Podstawa przejęcia	Wartość wynikająca z umowy przekazania	Wartość z ewidencji księgowej (pozabilansowej)	Forma władania	Oznaczenie właściciela majątku
Grunty	Umowa użyczenia nr GNP.3.2.2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku	2 870,75	2 870,75	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie
Grunty	Umowa użyczenia nr GNP.3.4.2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku	8 960,00	8 960,00	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie
Grunty	Umowa użyczenia nr GNP.3.5.2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku	1 884,56	1 884,56	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie
Grunty	Umowa użyczenia nr GNP.3.6.2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku	2 995,00	2 995,00	Użyczenie	Gmina Ustronie Morskie
	RAZEM:	**16 710,31**	**16 710,31**	xxx	xxx

OGÓŁEM: wartość majątku obcego będącego w dyspozycji Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim	422 137,91
użyczenie	422 137,91
dzierżawy	

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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat

	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	41.936,00 – świadczenia urlopowe 31.287,52 – nagrody jubileuszowe 129.950,12 – odprawy emerytalne
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	224.737,96-obroty Wn konta 080
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 wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Iwańczyk
(główny księgowy)

2025-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR GOSIR
Katarzyna Kulik
(kierownik jednostki)

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSK
POLNA 3
78-111 USTRONIE MORSKIE

Świadczenia ulopowe

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki ZFŚŚ-GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MO

2025-03-28

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo Ma / Suma sald MA
135	RACHUNEK BIEŻĄCY-ZFŚS	0,00	0,00	0,00	41 936,00	0,00	41 936,00	0,00	41 936,00
								0,00	41 936,00
Razem zespół "1"		0,00	0,00	0,00	41 936,00	0,00	41 936,00	0,00	41 936,00
								0,00	41 936,00
	OGÓLEM	0,00	0,00	0,00	41 936,00	0,00	41 936,00	0,00	41 936,00
								0,00	41 936,00

***** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.24 , ZETO Koszalin**

Operator systemu : Iwańczyk Małgorzata

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSK
POLNA 3
78-111 USTRONIE MORSKIE

Odprawy ewentalne

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki WYDAT-GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU M

2025-03-28

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo Ma / Suma sald MA
130	RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	0,00	0,00	0,00	30 542,24	0,00	30 542,24	0,00	30 542,24
								0,00	30 542,24
Razem zespół "1"		0,00	0,00	0,00	30 542,24	0,00	30 542,24	0,00	30 542,24
								0,00	30 542,24
	OGÓLEM	0,00	0,00	0,00	30 542,24	0,00	30 542,24	0,00	30 542,24
								0,00	30 542,24

*** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.24 , ZETO Koszalin

Operator systemu : Iwańczyk Małgorzata

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSK
POLNA 3
78-111 USTRONIE MORSKIE

Odpisany ewentalne

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki WYDAT-GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU M

2025-03-28

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo Ma / Suma sald MA
130	RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	0,00	0,00	0,00	99 407,88	0,00	99 407,88	0,00	99 407,88
								0,00	99 407,88
Razem zespół "1"		0,00	0,00	0,00	99 407,88	0,00	99 407,88	0,00	99 407,88
								0,00	99 407,88
	OGÓLEM	0,00	0,00	0,00	99 407,88	0,00	99 407,88	0,00	99 407,88
								0,00	99 407,88

***** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.24 , ZETO Koszalin**

Operator systemu : Iwańczyk Małgorzata

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSK
POLNA 3
78-111 USTRONIE MORSKIE

Nagrody jubileuszowe

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki WYDAT-GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU M

2025-03-28

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo Ma / Suma sald MA
130	RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	0,00	0,00	0,00	14 713,29	0,00	14 713,29	0,00	14 713,29
								0,00	14 713,29
Razem zespół "1"		0,00	0,00	0,00	14 713,29	0,00	14 713,29	0,00	14 713,29
								0,00	14 713,29
	OGÓLEM	0,00	0,00	0,00	14 713,29	0,00	14 713,29	0,00	14 713,29
								0,00	14 713,29

***** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.24 , ZETO Koszalin**

Operator systemu : Iwańczyk Małgorzata

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSK
POLNA 3
78-111 USTRONIE MORSKIE

Nagrody jubileuszowe

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki WYDAT-GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU M

2025-03-28

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo Ma / Suma sald MA
130	RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	0,00	0,00	0,00	16 574,23	0,00	16 574,23	0,00	16 574,23
								0,00	16 574,23
Razem zespół "1"		0,00	0,00	0,00	16 574,23	0,00	16 574,23	0,00	16 574,23
								0,00	16 574,23
	OGÓLEM	0,00	0,00	0,00	16 574,23	0,00	16 574,23	0,00	16 574,23
								0,00	16 574,23

***** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.24 , ZETO Koszalin**

Operator systemu : Iwańczyk Małgorzata

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU MORSK
POLNA 3
78-111 USTRONIE MORSKIE

Syntetyka sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla jednostki WYDAT-GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W USTRONIU M

 2025-03-28

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Bilans otwarcia WN	Bilans otwarcia MA	Obroty za okres WN	Obroty za okres MA	Obroty narastające WN	Obroty narastające MA	Saldo WN / Suma sald WN	Saldo Ma / Suma sald MA
080	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	0,00	0,00	224 734,96	224 734,96	224 734,96	224 734,96	0,00	0,00
								0,00	0,00
Razem zespół "0"		0,00	0,00	224 734,96	224 734,96	224 734,96	224 734,96	0,00	0,00
								0,00	0,00
	OGÓLEM	0,00	0,00	224 734,96	224 734,96	224 734,96	224 734,96	0,00	0,00
								0,00	0,00

***** Koniec raportu *** System FK-2 v.1.1.24 , ZETO Koszalin**

Operator systemu : Iwańczyk Małgorzata

Załącznik nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenie				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	inne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja,przekazanie)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	Stan na początek roku obrotowego (3-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	16 423,68		-		-					-	16 423,68	16 423,68	-		16 423,68	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	26 404,33		-		-					-	26 404,33	26 404,33	-		26 404,33	-	-
3	Środki trwałe:	32 907 615,89		-		582 176,81					-	33 026 551,76	11 689 461,68	984 774,82	281 041,01	12 393 195,49	21 218 154,21	20 633 356,27
3.1	Grunty	2 405 220,50		-		-					-	2 405 220,50				-	2 405 220,50	2 405 220,50
3.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 852 146,40	-	98 811,48	264 326,80	363 138,28			306 224,06		306 224,06	27 909 060,62	9 786 341,84	812 179,14	109 321,59	10 489 199,39	18 065 804,56	17 419 861,23
3.3	Urządzenia techniczne i maszyny	935 376,46	-	125 923,48	93 115,05	219 038,53		-		5 095,32	5 095,32	1 149 319,67	601 821,90	77 150,31	5 095,32	673 876,89	333 554,56	475 442,78
3.4	Środki transportu	1 303 272,44				-			40 000,00	129 314,56	169 314,56	1 133 957,88	898 977,89	81 460,87	149 024,10	831 414,66	404 294,55	302 543,22
3.5	Inne środki trwałe	411 600,09	-	34 993,00		34 993,00				17 600,00	17 600,00	428 993,09	402 320,05	13 984,50	17 600,00	398 704,55	9 280,04	30 288,54
4	Pozostałe środki trwałe	831 790,89		56 324,38		56 324,38			20 089,64	101 039,54	121 129,18	766 986,09	831 790,89	56 324,38	121 129,18	766 986,09	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Iwaniczyk

DYREKTOR MOSIR
Katarzyna Kulik

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.-31.12.2024 r.

NALEŻNOŚCI	Nazwa jednostki:Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Jednostka Wydatki			Kwota				
Pozycja bilansu	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa					
B.II.1								
B.II.1								
B.II.1								
ZOBOWIĄZANIA	Nazwa jednostki:Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji			Kwota				
Pozycja bilansu	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa					
D.II.1								
D.II.5	Saldo wzajemnych rozliczeń z tytułu środków przekazanych przez Gosir do Urzędu Gminy a pobranych z budżetu na zapłatę zobowiązań z tego tytułu.							
KOSZTY	Nazwa jednostki:			Kwota				
Pozycja rachunku zysków i strat	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa					
PRZYCHODY	Nazwa jednostki:			Kwota				
Pozycja rachunku zysków i strat	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa					

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Małgorzata Iwańczyk

DYREKTOR GOSIR

Katarzyna Kulik