

# INFORMACJA DODATKOWA

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

**1.1. Nazwa jednostki** – Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie.

**1.2. Siedziba** – 78-131 Dźwirzyno

**1.3. Adres** – ul. Wyzwolenia 28 78-131 Dźwirzyno

### **1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Zakres działania Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji określa Statut, będący załącznikiem do Uchwały nr L/345/10 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 27 września 2010r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej – Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie.

GOSTiR jest gminną jednostką organizacyjną powołaną do zarządzania i administrowania składnikami mienia gminnego oraz zaspokajania potrzeb publicznych w zakresie sportu, turystyki, rekreacji oraz utrzymania czystości miejscowości położonych na terenie gminy Kołobrzeg, utrzymania terenów zielonych i obiektów cmentarnych, utrzymania chodników i dróg.

Składniki majątku, którymi administruje GOSTiR stanowią:

- Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Dźwirzynie,
- Camping „Biała Mewa” w Dźwirzynie,
- Boisko „Orlik” w Grzybowie,
- Boisko „Orlik” w Budzistowie,
- obiekty plażowe,
- obiekty turystyczne, przywodne i nawodne,
- środki transportowe,
- place i tereny zielone,
- budynki, budowle, urządzenia gminne,
- świetlice wiejskie,
- place zabaw i boiska sportowe.

Podstawą gospodarki finansowej GOSTiR jest plan dochodów i wydatków budżetowych.

GOSTiR jako jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Gminy a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu Gminy.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.

3. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych, jest to sprawozdanie jednostkowe.

4. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

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 stanowią inaczej.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

**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 podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych są traktowane jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

**Rzeczowe aktywa trwale** obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie (inwestycje)

**Środki trwale** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości rozumiane jako rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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 ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Podstawowe środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje, umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

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”.

Ustala się, że w jednostce *odpisy amortyzacyjne księguje się raz na koniec roku obrotowego za cały rok*.

W jednostce przyjęto *metodę liniową* amortyzacji dla wszystkich podstawowych 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.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

Obejmują one :

- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się 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 401 „Zużycie materiałów i energii”.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to koszty poniesione 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, a także wartości niematerialne i prawne, które sfinansowano ze środków na inwestycje, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- opłaty notarialne, sądowe itp. Naliczane do czasu oddania środka trwałego do użytku przed zakończeniem procesu budowy,
- odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu jednostki oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych oraz kosztów utrzymania budów przejściowo wstrzymanych.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- założenia zieleni,
- transportu, załadunki i wyładunku oraz montażu,
- zagospodarowania pomielioracyjnego.

#### **Zapasy :**

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego dokonuje się inwentaryzacji drogą spisu z natury stanu paliwa znajdującego się w bakach samochodów będących na stanie GOSTiR a następnie dokonuje się wyceny w aktualnej cenie zakupu.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok 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).

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

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, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.(art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

W jednostce nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów, ponieważ:

- koszty dotyczące innych okresów nie są istotne co do wielkości wyniku finansowego jednostki,
- jednostka budżetowa korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z czym nie ma konieczności ustalania kosztów i przychodów podatkowych,
- występujące koszty dotyczące innych okresów przechodzą z roku na rok w podobnej wielkości i występują z tego samego tytułu. Dotyczą one między innymi: kosztów ubezpieczeń, prenumeraty, ZFŚS, podatku od nieruchomości, od środków transportu.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów** to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, jak również nie tworzy rezerw na orzysze zobowiązania mogące powstać w latach następnych.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki w kwocie wymagającej zapłaty – według art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według 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.

**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, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**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).

### **Ustalanie wyniku finansowego.**

Ewidencja kosztów działalności operacyjnej jednostki prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) zawiera informacje w zakresie ustalonym z załączniku do „rozporządzenia”.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

**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.**

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu	
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia		
1.1.	Licencje na użytkownika programów komputerowych	33 920,18	7 279,17			7 279,17			2 899,02		2 899,02	38 300,33
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	33 920,18	7 279,17	0,00	0,00	7 279,17	0,00	0,00	2 899,02		2 899,02	38 300,33
2.1.	Grunty	7 612 191,00				0,00					0,00	7 612 191,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste inw. non profit					0,00					0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 852 488,22	542 771,72			542 771,72			125 910,60		125 910,60	37 269 349,34
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 178 007,19	128 106,36			128 106,36			58 661,68		58 661,68	1 247 451,87
2.4.	Środki transportu	773 525,75	1 347 969,05			1 347 969,05			6 674,46		6 674,46	2 114 820,34
2.5.	Inne środki trwałe	3 660 874,54	296 213,65			296 213,65	220 571,22		148 230,70	120 456,90	489 258,82	3 467 829,37
2.	Razem środki trwałe	50 077 086,70	2 315 060,78	0,00	0,00	2 315 060,78	220 571,22		339 477,44	120 456,90	680 505,56	51 711 641,92
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	45 719,40	183 804,26			183 804,26				29 459,40	29 459,40	200 064,26
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00
III.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	50 122 806,10	2 498 865,04	0,00	0,00	2 498 865,04	220 571,22	149 916,30	339 477,44	709 964,96	51 911 706,18	

Zatwierdził: Grzegorz Czachorowski

Sporządził: Beata Leszkiewicz  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Dźwirzyno, 2019.03.26  
*Beata Leszkiewicz*

**DYREKTOR GOSTIR**  
w Dźwirzynie  
*Grzegorz Czachorowski*



Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenia - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkownika programów komputerowych	33 920,18	7 279,17		7 279,17		2 899,02		2 899,02		38 300,33
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0,00				0,00		0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	33 920,18	7 279,17	0,00	7 279,17	0,00	2 899,02	0,00	2 899,02	0,00	38 300,33
2.1.	Grunty				0,00				0,00		0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00				0,00		0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 206 465,93	1 055 788,13		1 055 788,13		117 517,19		117 517,19		11 144 736,87
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	806 641,17	133 001,82		133 001,82		53 235,85		53 235,85		886 407,14
2.4	Środki transportu	664 087,75	166 033,33		166 033,33		6 674,46		6 674,46		823 446,62
2.5	Inne środki trwałe	2 611 044,54	427 305,64		427 305,64		225 679,00	220 571,22	446 250,22		2 592 099,96
2.	Razem środki trwałe	14 288 239,39	1 782 128,92	0,00	1 782 128,92	0,00	403 106,50	220 571,22	623 677,72	0,00	15 446 690,59
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00				0,00		0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00				0,00		0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	14 288 239,39	1 782 128,92	0,00	1 782 128,92	0,00	403 106,50	220 571,22	623 677,72	0,00	15 446 690,59

Zatwierdził: Grzegorz Czachorowski

Sporządził: Beata Leszkiewicz  
 GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Beata Leszkiewicz

Dźwirzyno, 2019.06.26

DYREKTOR GOSTIR  
 W Dźwirzynie  
 Grzegorz Czachorowski

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury.**

Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej środków trwałych, tylko w wartości księgowej.

**1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.**

Nie wystąpiły.

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Nie wystąpiły.

**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.**

Jednostka użytkuje obce środki trwałe o wartości 213.552,12 zł. na podstawie umowy użyczenia z Gminą Kołobrzeg.

**1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

**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 JST.**

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności za 2018 rok.

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług - konto 221	4 058,98	170,23			0,00	4 229,21
	Ogółem:	4 058,98	170,23	0,00	0,00	0,00	4 229,21

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

Jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe wynagrodzenia pracownice.

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

- A) powyżej 1 roku do 3 lat
- B) powyżej 3 do 5 lat
- C) powyżej 5 lat

Nie występują w jednostce zobowiązania długoterminowe.

**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 występują w jednostce.

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie występują w jednostce.

**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 występują w jednostce.

**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.**

W jednostce wystąpiły rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 8.512,50 , dotyczą one przedpłat na usługi, które będą wykonane przez jednostkę w roku 2019.

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

Brak.

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1	Wynagrodzenia osobowe	1.751.908,82
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	121.865,21
3	Odprawy emerytalne	48.643,32
4	nagrody jubileuszowe	12.780,00
5	świadczenia z ZFŚS	50.462,06
6	Inne (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń: bhp, ryczałty na samochód, ekwiwalenty za pranie, używanie tel. prywatnych do celów służbowych, Ryczałty na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych)	55.616,39
7	Składki na ubezpieczenia społeczne	712.928,93
SUMA		2.754.204,73

**1.16. Inne informacje.**

-

**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.**

Brak.

**2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Sprzedano środki trwałe za kwotę 39.032,53 zł.

**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**

-

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
Beata Leszkiewicz

Beata Leszkiewicz  
(główny księgowy)

2019.03.26  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR GOSTIR  
w Dźwirzynie  
  
Grzegorz Czachorowski

Grzegorz Czachorowski  
(kierownik jednostki)