

Oświadczamy, że:



1. Sprawozdanie *Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim* z siedzibą w *Krośnie Odrzańskim, ul. Pułaskiego 3* za rok 2022, na które składają się:
 - bilans tj. aktywa i pasywa
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 21. 03. 2023

Główny Księgowy
Kamilla Labuś
Kamilla Labuś

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Krośnie Odrzańskim
T. Struk
mgr Tomasz Struk

(Pieczęć i podpis)

Kierownik Jednostki organizacyjnej

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 nazwa jednostki: *Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim*

1.2 siedziba jednostki: *Krosno Odrzańskie, ul. Pułaskiego 3*

1.3 adres jednostki: *ul. Pułaskiego 3, 66-600 Krosno Odrzańskie*

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: *przedmiot działalności określony w statucie jednostki z dnia 26 czerwca 2013 r. (§10 statutu)*

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: *od 01.01.2022 do 31.12.2022*

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: *nie dotyczy – sprawozdanie jednostkowe*

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

W roku obrotowym 2022 stosowano zasady wyceny wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), z tym, że:

1) istotną wartość początkową środka trwałego wyznacza kwota 10.000, zł;

2) składniki majątku spełniające definicję środków trwałych o wartości początkowej:

a) powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych podlegających amortyzacji metodą liniową roczną, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym,

b) powyżej 3.500 zł do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych podlegających jednorazowej amortyzacji pod datą przyjęcia do użytkowania,

c) równej lub niższej 3.500 zł nie zalicza się w księgach rachunkowych do środków trwałych, a ich wartość odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do użytkowania i obejmuje się ewidencją pozabilansową jako wyposażenie niskocenne;

3) do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady analogiczne jak do środków trwałych;

4) wycena aktywów i pasywów (na dzień bilansowy):

a) należności – według wartości wymagalnej zapłaty, tj. łącznie z wymagalnymi odsetkami pomniejszona o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących,

b) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – według wartości nominalnej, a walutę obcą - według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień,

c) zobowiązania – według wartości wymagalnej zapłaty, tj. wartości nominalnej wraz z naliczonymi odsetkami należnymi kontrahentowi,

d) środki trwałe – według cen nabycia lub kosztów ich wytworzenia, z uwzględnieniem wszystkich zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej, które miały miejsce do dnia bilansowego, w tym m. in. zwiększenia o kwoty nakładów poniesionych na ulepszenie środka trwałego, zmniejszenia o część jego wartości początkowej przypadającą na odłączane od środka trwałego części dodatkowych lub peryferyjnych, zmniejszenia o sumę dotychczasowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz sumę odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,

e) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

f) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

5. inne informacje: w jednostce ustalono próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej.

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:

Tabela 1.

Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

Tabela 2.

Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego

Tabela 3.

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego

Wartość środków trwałych, które zostały umorzone jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania (konto 013):

1) stan na początek roku obrotowego – 798 724,97

2) zwiększenia – 11 558,74

3) zmniejszenia – 2 147,20

4) stan na koniec roku obrotowego – 808 136,51

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: *brak informacji*

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: *w jednostce nie dokonano aktualizacji wartości aktywów trwałych*

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto: *jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów*

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 nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów*

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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Kwota odpisu aktualizującego wartość należności: odpis aktualizujący utworzony w styczniu 2019 roku na całą kwotę należności (kwota główna – 10.548,96 zł, odsetki – 467,34 zł) od kontrahenta

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe BUDMAR Marcin Barna z tytułu najmu lokalu użytkowego w Hali Sportowo-Widowiskowej przy ul. Pułaskiego 3 w Krośnie Odrzańskim.

Z powodu uporczywego unikania zapłaty za wynajem lokalu za okres marzec - maj 2018 roku, we wrześniu 2018 roku OSiR skierował należność od kontrahenta na drogę postępowania sądowego.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gorzowie Wlkp. V Wydział Gospodarczy 7 stycznia 2019 roku została ogłoszona upadłość prowadzącego firmę. W styczniu 2019 roku OSiR, jako wierzyciel upadłego, zgłosił swoją wierzytelność w postępowaniu upadłościowym. Lista wierzytelności OSiR została zatwierdzona we wrześniu 2020 roku. Z informacji uzyskanej od syndyka w marcu 2022 roku – sprawa jest na etapie doprowadzenia do sprzedaży nieruchomości w postępowaniu upadłościowym. Procedury mogą potrwać nawet około roku. Według stanu na luty 2023 roku (informacja od syndyka) nastąpi sprzedaż nieruchomości, gdzie większość otrzyma wierzyciel hipoteczny. Pozostała część, jak i środki uzyskane ze sprzedaży ruchomości, zostaną przekazane na zaspokojenie pozostałych wierzycieli. Przewidywany czas – koniec przyszłego roku.

Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe JST (stan pożyczek zagrożonych): *brak informacji*

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: *na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r.: jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Inne bierne rezerwy na zobowiązania w jednostce nie występują*

Tabela 5.

Informacje o stanie rezerw

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

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

jednostka nie posiada tego rodzaju zobowiązań

Tabela 6.

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
Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasinguzł, w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego zł

- z tytułu leasingu zwrotnego zł

jednostka nie posiada tego rodzaju zobowiązań

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: *jednostka nie posiada tego rodzaju zobowiązań*

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: *jednostka nie posiada tego rodzaju zobowiązań*

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: *jednostka, zgodnie z przyjętymi uproszczeniami, nie ewidencjonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, które są nieistotne co do wielkości wyniku finansowego lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Koszty te odpisuje się jednorazowo w koszty działalności operacyjnej w miesiącu ich poniesienia.*

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: *jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń*

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

1) refundacja za zakup okularów korekcyjnych – 0,00

2) ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 7.553,90

3) woda dla pracowników (dotyczy głównie obsługi kąpieliska w Łochowicach) – 386,17

4) nagrody jubileuszowe – 7.067,14

5) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 1.535,95

1.16 inne informacje: *brak informacji*

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: *jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów*

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: *jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie*

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: *brak informacji*

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: *brak informacji*

2.5. inne informacje: *brak informacji*

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: *rok 2022 przyniósł zniesienie większości restrykcyjnych obostrzeń oraz stanu epidemii wywołanego wirusem SARS-CoV-2. Nastąpił wzrost zainteresowania klientów bazą rekreacyjno – wypoczynkową OSiR, co znalazło odzwierciedlenie w osiągniętych przez Ośrodek dochodach.*

Bezpośrednio po zakłóceniach spowodowanych pandemią COVID 19 wybuchła wojna w Ukrainie, która szeroko oddziałuje na gospodarkę światową, w tym na gospodarkę Polski. Pośrednio ma to wpływ na funkcjonowanie infrastruktury OSiR, poprzez drastyczny wzrost kosztów utrzymania i eksploatacji obiektów.

Łabuc' T. J. J.

Tabela 1.

Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	14 801 771,58	0,00	0,00	0,00	497 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 298 896,58
1.1.	Grunty	1 177 650,00	0,00	0,00	0,00	180 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 358 050,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 815 674,34	0,00	0,00	0,00	316 725,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 132 399,34
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	366 409,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366 409,78
1.4.	Środki transportu	236 287,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 287,13
1.5.	Inne środki trwałe	205 750,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205 750,33

Lobrec' T.J.H

Tabela 2.

Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozhód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	16 699,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 431,77	0,00	0,00	14 267,65
SUMA		16 699,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 431,77	0,00	0,00	14 267,65

Łabini T.J.H.

Tabela 3.

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	2 686 531,55	0,00	441 824,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 128 356,12
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2 046 798,88	0,00	377 033,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 423 832,60
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	304 140,68	0,00	26 330,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330 471,09
1.4.	Umorzenie środków transportu	168 506,02	0,00	24 164,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192 670,93
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	167 085,97	0,00	14 295,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 381,50
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	16 699,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 431,77	0,00	0,00	14 267,65
SUMA		2 703 230,97	0,00	441 824,57	0,00	0,00	0,00	2 431,77	0,00	0,00	3 142 623,77

fabu' T.144

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności
Stan na początek roku obrotowego	11 016,30
Zwiększenia	0,00
Wykorzystanie	0,00
Rozwiązanie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	11 016,30

Tabela 5.

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązane	
1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lobui T.J.d

Tabela 6.

Zobowiązania długoterminowe

1.	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
2.	powyżej 3 lat do 5 lat	0,00
3.	powyżej 5 lat	0,00
Razem		0,00