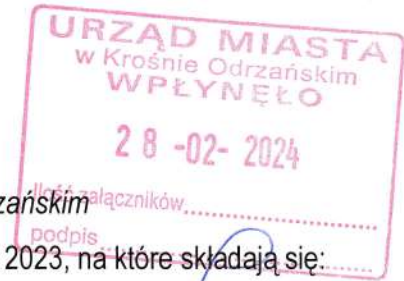


Oświadczamy, że:



1. Sprawozdanie *Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnice Odrzańskim* z siedzibą w *Krośnice Odrzańskim, ul. Pułaskiego 3* za rok 2023, 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 sporządzania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 28.02.2024

Główny Księgowy
Łabuć
Kamilla Łabuć

Kamilla Łabuć

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

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 01.01.2023 do 31.12.2023*

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 2023 stosowano zasady wyceny wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 używania i obejmuje się ewidencją pozabilansową jako wyposażenie niskocenne;

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

Sobociński T.

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 – 808 136,51
- 2) zwiększenia – 1 146,90
- 3) zmniejszenia – 0,00
- 4) stan na koniec roku obrotowego – 809 283,41

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 nieruchomości, zostaną przekazane na zaspokojenie pozostałych wierzycieli. Przewidywany czas – koniec przyszłego roku.

Informacja od syndyka luty 2024 roku – sprawa jest na etapie pozyskania do masy upadłościowej należności od dłużników p. Marcina Barny (rozstrzyga Sąd Okręgowy w Poznaniu). Syndyk czeka na zatwierdzenie przez sędziego – komisarza uzupełniającej listy wierzytelności. Zostaną sporządzone odrębne i ostateczne plany podziału wierzytelności.

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 – 1 500,00

TJH 6

- 2) ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 8 638,32
- 3) woda dla pracowników (dotyczy głównie obsługi kąpieliska w Łochowicach) – 872,28
- 4) nagrody jubileuszowe – 0,00
- 5) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 1 569,28

1.16 inne informacje: *brak informacji*

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: jednostka *nie prowadziła gospodarki magazynowej zapasami. Materiały były odpisywane w koszty z chwilą zakupu*

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:

1) *do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczono przyznane i wypłacone przez ubezpieczyciela odszkodowanie za uszkodzone mienie – 12 614,51 (uszkodzenie drzwi od Hali Sportowo-widowiskowej przez kierowcę busa podczas wyładowywania sprzętu oraz przepięcie i uszkodzenie switcha spowodowane uderzeniem pioruna)*

2) *do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczono dostawę i wymianę uszkodzonych drzwi do Hali Sportowo – Widowiskowej – 11 385,93. Następstwem poniesionego kosztu była wypłata odszkodowania od ubezpieczyciela za uszkodzone mienie*

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: *w 2023 roku Ośrodek poniósł dodatkowe koszty związane z inflacyjnym wzrostem cen oraz powrotem do poziomu sprzed 2022 roku stawek VAT na gaz ziemny i energię elektryczną. Mimo wprowadzenia i zastosowania mechanizmów osłonowych*

wspierających odbiorców energii elektrycznej i ciepła wydatki OSiR z tego tytułu wzrosły w stosunku do 2022 roku o ponad 97 000,00.

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	15 298 896,58	0,00	41 182,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 340 079,16
1.1.	Grunty	1 358 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	13 132 399,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 132 399,34
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	366 409,78	0,00	41 182,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407 592,36
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

Labou' Tjftm

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	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	14 267,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 267,65	
SUMA		14 267,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 267,65	

Sławiński 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	3 128 356,12	0,00	371 712,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 069,09
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	2 423 832,60	0,00	330 716,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 754 549,13
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	330 471,09	0,00	15 433,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345 904,60
1.4.	Umorzenie środków transportu	192 670,93	0,00	14 800,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 471,64
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	181 381,50	0,00	10 762,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192 143,72
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	14 267,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 267,65
	SUMA	3 142 623,77	0,00	371 712,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 514 336,74

fabru' Tjth

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

Łobow *T. J. H.*

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

Łobowicz Tjtd

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