

	I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego – KOREKTA nr 2
1.	
1.1.	nazwa jednostki Zbąszyńskie Centrum Sportu, Turystyki i Rekreacji
1.2.	siedziba jednostki Gmina Zbąszyń
1.3.	adres jednostki ul. Mostowa 10a, 64-360 Zbąszyń
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działania Centrum jest prowadzenie działalności o charakterze użyteczności publicznej, której celem jest zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie kultury fizycznej, turystyki i rekreacji. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XVI/175/2016 Rady Miejskiej Zbąszynia z dnia 27 czerwca 2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023r. - 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że spr. finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie wystąpiły
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub/i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla umorzenia przyjmuje się metodą liniową. Dolna granica wartości składników aktywów trwałych, od której zalicza się je do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych a nie do materiałów w wysokości 1 500 zł, ale bez względu na wartość ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się m.in. dla: mebli, komputerów, monitorów, drukarek, lodówek, kuchenek gazowych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Ustala się stawkę amortyzacji dla prawa wieczystego użytkowania gruntów w wysokości 5%. Umorzenie pierwszego wyposażenia (do którego nie trzeba prowadzić ewidencji ŚT i wnip) zakupionego w ramach inwestycji ujmuje się w ciężar funduszu. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 16 d) umarza się i amortyzuje w wysokości: od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich 50%, od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 20% w stosunku rocznym. Wartość zakupionych materiałów zalicza się w koszty na dzień ich zakupu. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: -opłacanie z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety PKS, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne wydatki opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, - nie dokonuje się ewidencji rozliczenia paliwa, środków czystości i artykułów biurowych na kontach księgowych (w tym na koniec roku), zakupy zostają bezpośrednio ujęte na koncie 401.
5.	inne informacje nie wystąpiły

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian 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.

załącznik nr 1 zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnej oraz środków trwałych

załącznik nr 2 zmiany stanu umorzenia/amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

nie wystąpiły

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych 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 umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

nie wystąpiły

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

nie wystąpiły

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności

nie wystąpiły

1.8. dane o stanie rezerw

nie wystąpiła potrzeba utworzenia rezerw

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

nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

nie dotyczy

1.10 kwota zobowiązań umowy leasingu

nie wystąpiły

1.11 kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie wystąpiły

1.12 zobowiązania warunkowe, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń

nie wystąpiły

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 nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych	
1.14	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie wystąpiły
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze załącznik nr 3
1.16	inne informacje nie wystąpiły
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie wystąpiły
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 załącznik nr 4
2.3.	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie wystąpiły
2.4.	informacja o kwocie należności z tytułów podatków realizowanych przez organy podatkowe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie wystąpiły
2.5.	inne informacje nie wystąpiły
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki załącznik nr 5 wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do bilansu i w zestawieniu zmian funduszu jednostki

.....
(główny księgowy)

.....2024-04-12.....
(data)

.....
(kierownik jednostki)

Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
Tabela 1.1.1

lp.	nazwa grupy rodzajowej skl. aktywów wg układu w bilansie	wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej, w tym:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+ 5+ 6)	Zmniejszenie wartości początkowej, w tym:				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		Sprzedaż	Likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12
1.	Wartosci niematerialne i prawne, w tym:	8 656,31	0,00	113,01	0,00	113,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 769,32
	1.1 licencje na programy komputerowe i prawa	8 656,31	0,00	113,01	0,00	113,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 769,32
	- program Corell	1 169,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169,10
	- pr. place	1 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 680,00
	- pr. śr. trwałe	819,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819,67
	- MS Office 2007	204,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,10
	- pr. antywirusowy Eset	1 138,21	0,00	113,01	0,00	113,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 251,22
	- MS Office, Windows	2 708,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 708,13
	pr. antywir. East Internet	937,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	937,10
	1.2 pozostałe wnip	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe, z tego gupa:	10 011 286,07	0,00	4 827 710,87	0,00	4 827 710,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 838 996,94
	011-1 Budynek i lokale	6 364 510,23	0,00	4 781 984,35	0,00	4 781 984,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 146 494,58
	011-2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 811 813,30	0,00	24 132,54	0,00	24 132,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 835 945,84
	011-4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 870,00
	011-5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	19 918,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 918,70
	011-6 Urządzenia techniczne	25 522,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 522,00
	011-7 Środki transportu	256 849,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256 849,54
	011-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	239 202,30	0,00	21 593,98	0,00	21 593,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260 796,28
	011-10 Grunty	1 281 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 281 600,00
3.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	529 535,44	0,00	88 751,62	0,00	88 751,62	0,00	0,00	0,00	499,19	499,19	617 787,87

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela 1.1.2.

	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:				Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16+17)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:				Ogółem zmniejszenia umorzenia (19+20+21+22)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+18-23)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	przebieżenie wewnętrzne	inne		Sprzedaż	Likwidacja	przebieżenie wewnętrzne	inne			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-24)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	8 656,31	0,00	113,01	0,00	0,00	113,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 769,32	0,00	0,00
1.1 licencje na programy komputerowe i prawa autorskie:	8 656,31	0,00	113,01	0,00	0,00	113,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 769,32	0,00	0,00
1.2 pozostałe wnip	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe, z tego gupa:	3 671 885,33	0,00	236 764,77	0,00	0,00	236 764,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 908 650,10	6 339 400,74	10 930 346,84
071-1 Budynki i lokale	2 751 813,92	0,00	157 988,49	0,00	0,00	157 988,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 909 802,41	3 612 696,31	8 236 692,17
071-2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	522 713,06	0,00	49 806,17	0,00	0,00	49 806,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	572 519,23	1 289 100,24	1 263 426,61
071-4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	3 561,00	0,00	0,00	3 561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 561,00	11 870,00	8 309,00
071-5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	3 253,39	0,00	2 788,62	0,00	0,00	2 788,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 042,01	16 665,31	13 876,69
071-6 Urządzenia techniczne	23 331,57	0,00	702,20	0,00	0,00	702,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 033,77	2 190,43	1 488,23
071-7 Środki transportu	143 034,53	0,00	18 991,44	0,00	0,00	18 991,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162 025,97	113 815,01	94 823,57
071-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	227 738,86	0,00	2 926,85	0,00	0,00	2 926,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230 665,71	11 463,44	30 130,57
071-10 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 281 600,00	1 281 600,00
umorzenie pozostałych środków	529 535,44	0,00	88 751,62	0,00	0,00	88 751,62	0,00	0,00	0,00	499,19	499,19	617 787,87	0,00	0,00

Załącznik 3

Świadczenia pracownicze

Tabela 1.15

konto	paragraf	nazwa	kwota poniesionych wydatków
404	4010	Wynagrodzenie osobowe	1 147 298,01
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76 068,70
405	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3 918,42
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	199 008,75
	4120	Składki na fundusze pracy	23 533,78
	4280	Zakup usług zdrowotnych	180,00
	4440	Odpisy na zakładowy	27 188,76
	4700	Szkolenia pracowników	749,00
razem			1 477 945,42

Załącznik Nr 4

Środki trwale w budowie

Tabela 2.2.

Środki trwale w budowie (080)								
lp.	wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	koszt wytworzenia (obroty Wn 080)			zmniejszenia		stan na koniec roku obrotowego
			łącznie	w tym odsetki	w tym różnice kursowe	oddanie do użytkowania (obroty Ma 080)	inne	
1	2	3	4	5	6	7		8
1	080-19 HALA	0,00	161 612,98	0,00	0,00	161 612,98		0,00
	Razem	0,00	161 612,98	0,00	0,00	161 612,98		0,00

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

kwota należności	nr dokumentu księgowego, tytuł	pozycja bilansu	kwota zobowiązań	nr dokumentu księgowego, tytuł	pozycja bilansu	Nazwa jednostki której dotyczą wzajemne rozliczenia
			0			
Razem:	0		0			

wyszczególnienie	kwota	pozycja zestawienia zmian w funduszu	tytuł	nazwa jednostki której dotyczą wzajemne rozliczenia
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie				
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	4 778 715,87	I.1.6	przyj.na stan bud.hali sportowej, przyjęcie na stan utwardzonej nawierzchni na camp.	UM Zbąszyń
RAZEM:	4 778 715,87			