

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji	
1.2	siedzibę jednostki	
	11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 2	
1.3	adres jednostki	
	11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 2	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Działalność obiektów sportowych	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzórnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające	
	Sprawozdanie jednostkowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
Metody wyceny aktywów i pasywów		
	1	2
	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		3
		Uwagi

	<p>według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
Środki trwałe	<p>według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	<p>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej	
	według ceny nabycia	
	<p>według ceny (wartości) rynkowej, zaleźnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej</p>	
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	<p>według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy</p>	

Należności i udzielone pożyczki	z kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka sprzedacza je do sprzedaczy w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakreślenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych..
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 200 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
9. Składniki majątku o wartości:
 - nie przekraczającej 200 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
 - w przedziale od 200zł do 10 000 zł podlegają odpisanu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową-wartościową.
10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jamima Sarzata

Spowidzi
INSPEKTOR
Edyta Trzecińska

EXPERT
Zespołu Administracyjnego ds.wiat,
w Bartoszycach
Zdzisław Żwtko

Tabela 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne		
1.	Środki trwałe	15 024 851,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 024 851,00
1.1.	Grunt	390 770,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390 770,89
1.1.1.	Grunt 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	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 996 609,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 996 609,25
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	165 805,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 805,77
1.4.	Środki transportu	150 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 240,00
1.5.	Inne środki trwałe	321 425,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321 425,09
	SUMA	15 024 851,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 024 851,00

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 534,00
	SUMA	6 534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 534,00

Sponykil
INSPEKTOR
Edyta Trzcinska

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przenieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przenieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	4 511 255,72	0,00	428 407,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 939 663,40
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	3 926 106,40	0,00	423 444,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4349551,12
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	151 206,65	0,00	2 659,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 866,57
1.4.	Umorzenie środków transportu	150 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 240,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	283 702,67	0,00	2 303,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286 005,71
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	6 534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 534,00
	SUMA	4 517 789,72	0,00	428 407,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 946 197,40

Prokurent
INSPIKTOR

Edyta Trzcinska

Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszycach

Zdzisław Kozłko

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jamnik Sarażan


**BARTOSZYCKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI**
11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 2
tel. 89 674 77 00
NIP 743192257 REGON 23039357

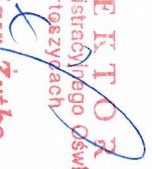
Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Grupy użytkowane wyczerzście Gruntly stanowiące własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste inny podmiotom	0,00	0,00
2.		0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jamina Sorzata


INSPEKTOR
Edyta Trzecińska

CYRKEŁ
Zespółu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszykach

Zdzisław Zyrko

**BARTOSZYCKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI**
11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 3
tel. 89 674 77 00
NIP 741190267 REGON 140303427

Tabela 5

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00
SUMA		0,00	0,00

SpongdziT
INSPEKTOR
Edyta Trzcinska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Janina Sarzala

DYREKTOR
Zespołu Administracyjno-Oświaty
w Bartoszyicach
Zdzisław Żytko

Tabela 6

Lp.	Opisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

nowe

spłaty

umorzenia, przedawnienia

Edyta Trzcinska
INSPEKTOR

**BARTOSZYCKI OSRODEK
SPORTU I REKREACJI**
11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 2
tel. 89 674 77 00
NIP 7421982857 REGON 246393627

Tabela 7

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aponecki
INSPEKTOR
Edyta Trzcinańska

GŁÓWNY KOLEGOVA
Janina Sarzala

DYREKTOR
Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszycach
Zdzisław Żytko

Tabela 8

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Apogon
INSPEKTOR
Edyta Trzcinska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jana Sarzala

DYREKTOR
Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszycah
Zdzisław Żytko

Tabela 9

Lp.	Specyfikacja	Wartość	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 10

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	6 384,00
b) nagrody jubileuszowe	12 295,11
c) świadczenia urlopowe	0,00
d) inne	836 233,62
SUMA	854 912,73

Aponek
INSPEKTOR
Edyta Trzczińska

DYREKTOR
Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Barciszowie
Zdzisław Żurko

**BARTOSZYCKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI**
11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 2
tel. 89 674 77 00
NIP 743192052 REGON 236393627

Tabela 11

Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	w tym:	
		koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	0,00	0,00	0,00
SUMA	0,00	0,00	0,00

Tabela 12

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr
1.	Pozostałe koszty operacyjne występujące incydentalnie	0,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne występujące incydentalnie	0,00
SUMA		0,00

Aponek
INSPEKTOR
Edyta Trzecińska

GŁÓWNY KONTROLER
Jamina Sarzala

DYREKTOR
Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszycach
Zdzisław Żytko

**BARTOSZYCKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI**
11-200 Bartoszyce, ul. Siewickiego 2
tel. 89 674 77 08
NIP 741932057, REGON 140306027

Tabela 13

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów,	0,00
3.1	w tym umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Janina Sarzala

Edyta Trzcinska
INSPEKTOR

DYREKTOR
Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszycach
Zdzisław Żytko

**BARTOSZYCKI OSRODEK
SPORTU I REKREACJI**
11-200 Bartoszyce, ul. Słowackiego 2
tel. 89 674 77 00
NIP 7431929457 REGON 230343497

Tabela 14

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje		0,00
Udziały		0,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00
Inne papiery wartościowe		0,00
SUMA		0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jamima Szwarc

Apogonij
INSPEKTOR
Edyta Trzcńska

DYREKTOR
Zespołu Administracyjnego Oświaty
w Bartoszycach
Zdzisław Żytko

Tabela 15

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poreczenia	0,00	0,00
2.1.	w tym poreczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00

Sporedek
INSPEKTOR
Edyta Trzcinska

Tabela 16

Specyfikacja	Kwota
Otrzymane gwarancje	0,00
Otrzymane poreczenie	0,00
SUMA	0,00