

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki CENTRUM SPORTÓW WODNYCH W DĄBKACH
1.2	siedzibę jednostki DĄBKI
1.3	adres jednostki UL. DĄBKOWICKA 7, 76-156 DĄBKI
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ ROZRYWKOWA I REKREACYJNA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 R. – 31.12.2021 R.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne POJEDYNCZE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1. Wartości niematerialne i prawne:
 - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w dokumencie przekazania,
 - c) 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 stopnia zużycia.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków inwestycyjnych.
3. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych :
 - oraz jednocześnie wyższej od kwoty 300,00 zł traktuje się jako wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
 - oraz poniżej kwoty 300,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
4. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości powyżej 10.000 zł umarza się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych ww. ustawie.
Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczeniem ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Umorzenie zapisywane jest jednorazowo w księdze rachunkowej na koniec każdego roku budżetowego na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
5. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, czyli po zmniejszeniu o dotychczasowe umorzenie.
6. Środki trwale to rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.
7. Środki trwale w dniu przyjęcia wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu – wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT w przypadku gdy zakup związany jest ze sprzedażą nieopodatkowaną i podatek VAT nie podlega odliczeniu, w cenach netto z chwilą, gdy przysługuje prawo do odliczenia podatku vat;
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztów wytworzenia – według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku według wartości godziwej;
 - d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu;
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny na podstawie decyzji właściwego organu, w wysokości wynikającej z tej decyzji.
8. Środki trwale ewidencjuje się w podziale na:
 - a) środki trwale o wartości wyższej lub równej 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwale”;
 - b) pozostałe środki trwale o wartości poniżej 10.000 zł a wyższej niż 300.00 zł ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.
9. Środki trwale o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000 zł finansuje się ze środków na inwestycje, umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości na podstawie stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku od osób prawnych.
Zgodnie z zasadą istotności do środków trwałych bez względu na wartość zalicza się grunty i nieruchomości.
Środki trwale o wartości umarza się metodą liniową.
Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza.
Umorzenie zapisywane jest jednorazowo w księdze rachunkowej na koniec każdego roku budżetowego na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów) wycenia się wg wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
10. Pozostałe środki trwale to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
11. Pozostałe środki trwale wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT w przypadku gdy zakup związany jest ze sprzedażą nieopodatkowaną i podatek VAT nie podlega odliczeniu, w cenach netto z chwilą, gdy przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT.

12. Pozostałe środki trwałe o wartości:
 - a) powyżej 300,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania . Umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
 - b) poniżej 300,00 zł zalicza bezpośrednio w koszty.
13. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty w poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych. Wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, w tym również niepodlegający podatek od towarów i usług.
14. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty , czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
15. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka naliczyła je dłużnikowi.
Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
16. Jednostka nie nalicza się odsetek nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej (przepis art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości).
17. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
18. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmują również odsetki przypisane przez bank.
19. Rozliczenia międzyokresowe kosztów – nie stosuje się rozliczeń okresowych międzyokresowych.
20. Rozliczenia międzyokresowe bierne – nie tworzy się ponieważ nie występują w jednostce.
21. Rezerwy – nie tworzy się rezerw na zobowiązania.
22. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceni się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Jednostka stosuje niżej wymienione uproszczenia:

- 1) w zasadach wyceny aktywów i pasywów:

ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okresy przekraczające jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te księguje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany zakup;
- 2) w zasadach inwentaryzacji aktywów i pasywów:

należności zerowe nie podlegają potwierdzeniu drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych należności. Należności te potwierdzane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości;
- 3) w zakresie korygowania błędów:

zgodnie z art.20 ust.3 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów są sporządzone przez jednostkę dowody księgowe korygujące poprzednie zapisy. Jednostka sporządza własny dowód księgowy (PK -polecenie księgowania) zawierający korekty błędnych poprzednich zapisów.
Zgodnie z art. 25 ust.2 ustawy o rachunkowości, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo ujemnymi przy zalecanym użyciu storno czerwonego. Dokonanie zapisu korygującego polega na poprawieniu błędnego zapisu przez zaksięgowanie błędnej kwoty na tych samych kontach i na tych samych stronach kont, na których dokonano nieprawidłowego zapisu, lecz z zastosowaniem liczb ujemnych (storno czerwone);
- 4) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych okresów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. opłaty za usługi telekomunikacyjne, licencje, ubezpieczenia majątku);

Ustala się próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej;
- 5) konto 490 „Rozliczenie kosztów” wystąpi , jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku;
- 6) faktury zakupowe, które dokumentują poniesione koszty dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego, ujmują się w księgach rachunkowych miesiąca, w których nastąpił wpływ faktury do jednostki;
- 7) przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.

5.	inne informacje
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
	Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość NIE DOTYCZY
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 NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych NIE DOTYCZY
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) NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym NIE DOTYCZY
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 NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń NIE DOTYCZY

1.12.	łącną 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 ODTCZY
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
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	18 733,72 zł – NAGRODA JUBILEUSZOWA
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	1 133,51 zł – ROZLICZENIE SZKODY MUUM/15811/2021 (zwrot na rachunek bankowy CSW)
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
	NIE DOTYCZY

Katarzyna Grabowska-Szarycz

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2022-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

Marceli Kichacy

Dyrektor Centrum Sportów Wodnych
(kierownik jednostki)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej			Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)		Wartość netto składników aktywów					
		Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi	Przebiegi			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	4 781,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 781,00	4 781,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 781,00	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	648 306,35	0,00	102 133,11	0,00	102 133,11	0,00	2 586,77	0,00	2 586,77	747 852,89	384 466,83	0,00	78 639,94	71 420,01	150 059,95	2 586,77	531 940,01	268 839,72	215 912,88
2.1	Grupy (post. Bilansu A.II.1.1.)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (post. Bilansu A.II.1.2.)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszynowy (post. Bilansu A.II.1.3.)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Środki transportu (post. Bilansu A.II.1.4.)	405 201,70	0,00	61 051,09	0,00	61 051,09	0,00	0,00	0,00	0,00	486 252,79	141 361,98	0,00	78 639,94	50 337,99	128 977,93	0,00	270 339,91	268 839,72	215 912,88
2.5	Inne środki trwałe (post. Bilansu A.II.1.5.) - KORTO OLS	243 104,65	0,00	21 082,02	0,00	21 082,02	0,00	2 460,35	0,00	2 460,35	261 726,52	243 104,85	0,00	0,00	21 082,02	21 082,02	2 460,35	261 726,52	0,00	0,00
3.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - INWESTYCE (post. Bilansu A.II.2)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	ZALICZENIA NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - INWESTYCE (post. Bilansu A.II.5)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	655 087,35	0,00	102 133,11	0,00	102 133,11	0,00	2 586,77	0,00	2 586,77	752 633,89	389 247,83	0,00	78 639,94	71 420,01	150 059,95	2 586,77	536 721,01	268 839,72	215 912,88

Marceli Michaczy

Dyrektor Centrum Sportów Wodnych
w Dąbkach

Katarzyna Grabowska-Szarycz

GŁÓWNA KSIĘGOWA