

Jednostka: MOSiR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 Rypin tel. 542802007	<b>Bilans</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2020	Adresat
		Burmistrz Miasta Rypin
Numer identyfikacyjny REGON 000329912		Date 31.03.2021 Wpłynęło L. dz. ....

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>554 376,34</b>	<b>451 269,49</b>	<b>A. Fundusze</b>	<b>502 307,42</b>	<b>406 162,24</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 859 216,88	1 743 945,74
II. Rzeczowe aktywa trwałe	554 376,34	451 269,49	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-1 356 909,46	-1 337 783,50
1. Środki trwałe	330 622,29	345 149,81	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-1 356 909,46	-1 337 783,50
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	168 239,88	213 047,28	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	24 099,31	17 774,30	<b>B. Fundusze placówek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.4. Środki transportu	97 767,82	63 100,50	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.5. Inne środki trwałe	40 515,28	51 227,73	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>68 557,27</b>	<b>71 476,79</b>
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	223 754,05	106 119,68	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	68 557,27	71 476,79
<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	670,06	9 304,97
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	5 769,20	165,66
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 571,51	10 077,51
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	51 620,95	51 919,97
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>16 488,35</b>	<b>26 369,54</b>	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	925,55	8,68
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	925,55	8,68
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	15 562,80	26 360,86			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	15 562,80	26 360,86			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	925,55	8,68			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	925,55	8,68			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>570 864,69</b>	<b>477 639,03</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>570 864,69</b>	<b>477 639,03</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2021.03.29

Główny Księgowy

mgr Barbara Frączkowska

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji

Kierownik jednostki

mgr Sławomir Stefański

Jednostka: MOSiR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 Rypin tel. 542802007	<b>Rachunek zysków i strat</b> sporządzony na dzień 31.12.2020 Wariant porównawczy	Adresat Burmistrz Miasta Rypin Data 31.03.2021 Wpłynęło L. dz. ....
Numer identyfikacyjny REGON 000329912		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>250 124,35</b>	<b>262 164,29</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	250 124,35	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	262 164,29
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 605 604,01</b>	<b>1 631 381,39</b>
I. Amortyzacja	71 837,17	64 678,48
II. Zużycie materiałów i energii	265 828,75	265 616,61
III. Usługi obce	166 054,83	188 236,36
IV. Opłaty i opłaty	48 500,10	49 609,10
V. Wynagrodzenia	852 397,02	863 099,26
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	170 276,88	189 468,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30 709,26	10 673,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-1 355 479,66</b>	<b>-1 369 217,10</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 142,00</b>	<b>34 048,28</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	3 142,00	34 048,28
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 078,13</b>	<b>2 864,54</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	6 078,13	2 864,54
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 358 415,79</b>	<b>-1 338 033,36</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>1 518,33</b>	<b>300,20</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. C...	1 518,33	300,20
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>12,00</b>	<b>50,34</b>
I. Odsetki	12,00	50,34
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 356 909,46</b>	<b>-1 337 783,50</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 356 909,46</b>	<b>-1 337 783,50</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Barbara Frączkowska*  
 Główny księgowy

2021.03.29

rok, miesiąc, dzień

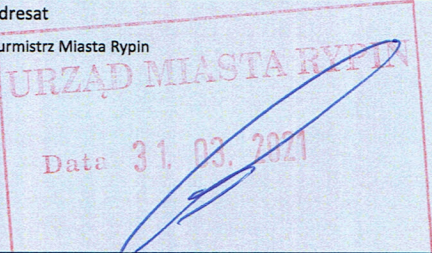
**DYREKTOR**

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
 w Rypinie

Kierownik jednostki

*mgr Sławomir Stefański*

**Jednostka: MOSiR**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 Rypin tel. 542802007	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> sporządzone na dzień 31.12.2020	Adresat Burmistrz Miasta Rypin 
Numer identyfikacyjny REGON 000329912		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>1 589 600,99</b>	<b>1 859 216,88</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 004 137,16	1 734 098,95
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 771 390,61	1 632 974,77
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	232 746,55	101 124,18
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. <input type="checkbox"/> wa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 734 521,27	1 709 817,54
2.1. Strata za rok ubiegły	1 250 638,67	1 356 909,46
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	251 136,05	251 783,90
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	232 746,55	101 124,18
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 859 216,88</b>	<b>1 883 498,29</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 356 909,46</b>	<b>-1 337 783,50</b>
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-1 356 909,46	-1 337 783,50
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>502 307,42</b>	<b>545 714,79</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

  
 mgr Barbara Fraczkowska  
 Główny księgowy

2021.03.29

rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
 Kierownik jednostki

  
 mgr Sławomir Stefański

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie
1.2	siedzibę jednostki Rypin , ul. Sportowa 41
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Załącznik Nr.1
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik Nr.2
5.	inne informacje brak
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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.3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak danych
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 wieczysto 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) Załącznik Nr.4
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 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.	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 dotyczy
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
	14 234,75
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	9 428,70 nagrody jubileuszowe 19 662,42 odprawa emerytalna 441,60 ekwiwalent za niewykorzystany urlop 905,71 zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	21 918,18 Termomodernizacja budynku MOSiR w Rypinie, 84 201,50 Dokumentacja techniczna budynku MOSiR w Rypinie, w tym: 73 244,00 w 2019 r.+10 957,50 w 2018 r.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Załącznik Nr.5
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

2021.03.31

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Rypinie

*mgr Barbara Frączkowska*  
Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

*mgr Sławomir Siofański*  
Kierownik jednostki

Załącznik Nr.1

Informacja dodatkowa I.1.4

Przedmiotem działalności jednostki jest:

- zarządzanie terenami, obiektami i urządzeniami ośrodka,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie miasta,
- prowadzenie sekcji sportowych,
- wykonywanie zadań miasta przewidzianych w budżecie, w tym szczególnie dotyczących zieleni miejskiej, drobnych prac remontowych w obiektach użyteczności publicznej miasta oraz inne prace wskazane przez Burmistrza Miasta,
- prowadzenie innych form działania na rzecz miasta i ośrodka,
- współpraca z innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań statutowych.



**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Barbara Frączkowska*

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Rypinie

*mgr Sławomir Stefański*

## Załącznik Nr. 2

### Informacja dodatkowa I.4

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- 2) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące :

- a) do 3 miesięcy - bez odpisu aktualizującego;
- b) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- c) powyżej 6 miesięcy do 9 miesięcy- odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- d) powyżej 9 miesięcy do roku- odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- e) powyżej roku- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość a należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- 1) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty.
- 2) składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł. do 10 000 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) odzież,
  - c) meble i dywany,
- 4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Opisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 5) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,
- 6) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków a nie przekraczające 10 000,00 zł. odnoszą się w koszty bieżącego okresu jako koszty napraw, remontu.

3. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający 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 ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w następujący sposób: dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

5. Nie prowadzi się ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych:

- a) koszty prenumeraty na następny rok budżetowy,
- b) koszty ubezpieczeń majątkowych,
- c) koszty opłat abonamentowych za telefony, internet

ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym został wystawiony



dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu, a ich ewidencja prowadzona jest na kontach Zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

6. W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do jednostki nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 5 dniu są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane

7. Dowody księgowe dotyczące istotnych zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do 25 stycznia roku następnego. Są wykazane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych. Do kosztów roku bieżącego zalicza się koszty roku poprzedniego wynikające z dowodów zewnętrznych, które wpłynęły do jednostki po 25 stycznia w roku bieżącym, a ich kwota jest nieistotna.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

  
*mgr Barbara Frączkowska*

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Rypinie

  
*mgr Sławomir Stefański*

## Główne składniki aktywów trwałych 2020

Grupa	Nazwa	Wartość początkowa- stan na początek roku 2020	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej 4+5+6			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 8+9+10
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Zbycie	Likwidacja	Inne				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	2379,76				0		0		0		
	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>											
0	Grunty	0,00				0,00				0,00		
1	Budynki i lokale ...	88 176,10		53 523,86		53 523,86				0,00		
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 025 467,66		0,00		0,00				0,00		
	<b>Razem I-II</b>	1 113 643,76		53 523,86		53 523,86				0,00		
3	Kotły i maszyny energetyczne	84 599,54				0,00				0,00		
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14 500,00				0,00				0,00		
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00				0,00		
6	Urządzenia techniczne	15 650,41				0,00				0,00		
	<b>Razem III-VI</b>	114 749,95				0,00				0,00		
7	Środki transportu	272 091,69				0,00				0,00		
8	Narzędzia przyrządy ....	219 789,73		25 682,14		25 682,14		0,00		0,00		
9	Inwentarz żywy					0,00				0,00		
	<b>RAZEM</b>	<b>1 720 275,13</b>	<b>0,00</b>	<b>79 206,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79 206,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego 3+7-11	Umoruszenie-stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umoruszenia 14+15+16	Zmniejszenia umoruszenia	Umoruszenie-stan na koniec roku obrotowego 13+17-18	Wartość netto składników aktywów			
	12	13	14	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				17	18	19	Stan na początek roku obrotowego 3-13
2379,76	2379,76	0	0	0	0	0	0	0	2379,76	0	0	0	0
0,00							0,00		0,00			0,00	0,00
141 699,96	79 542,00			2 204,40			2 204,40		81 746,40			8 634,10	59 953,56
1 025 467,66	865 861,88			6 512,06			6 512,06		872 373,94			159 605,78	153 093,72
1 167 167,62	945 403,88			8 716,46			8 716,46		954 120,34			168 239,88	213 047,28
84 599,54	74 585,60			4 759,97			4 759,97		79 345,57			10 013,94	5 253,97
14 500,00	14 500,00			0,00			0,00		14 500,00			0,00	0,00
0,00	0,00			0,00			0,00		0,00			0,00	0,00
15 650,41	1 565,04			1 565,04			1 565,04		3 130,08			14 085,37	12 520,33
114 749,95	90 650,64			6 325,01			6 325,01		96 975,65			24 099,31	17 774,30
272 091,69	174 323,87			34 667,32			34 667,32		208 991,19			97 767,82	63 100,50
245 471,87	179 274,45			14 969,69			14 969,69	0,00	194 244,14			40 515,28	51 227,73
0,00				0,00			0,00		0,00			0,00	0,00
<b>1 799 481,13</b>	<b>1 389 652,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64 678,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64 678,48</b>	<b>0,00</b>	<b>1 454 331,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330 622,29</b>	<b>345 149,81</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Barbara Frączkowska*

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Ryplinie

*mgr Sławomir Stefański*

Załącznik Nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stany odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	
1	Należności krótkoterminowe	652,21	162,29		814,5

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Barbara Frączkowska*

**DYREKTOR**

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Rypinie

*mgr Sławomir Stefański*

URZĄD MIASTA RYPIN

Date 31.03.2021

Wpłynęło L. dz. ....

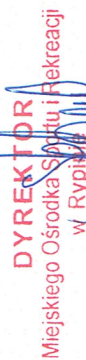
**Przychody, koszty finansowe i operacyjne**

Lp.	Konto	Kwota	Opis
1	750	254,78	odsetki bankowe
	Razem	45,42	osetki ustawowe
2		<b>300,20</b>	
	751	50,34	odpis aktualizujący należności - odsetki
3		628,47	zwroty z lat ubiegłych (opłata za korzystanie ze środowiska)
		4 250,09	refundacja kosztów zatrudnienia osoby bezrobotnej
		339,13	zwrot zaliczki na wydatki komornicze
		155,00	wynagrodzenie z tyt. Terminowego opłacania składek ZUS
		26 441,71	zwolnienie z opłacania składek ZUS
Razem		1 723,27	dofinansowanie z Fundacji Polska Bezgotówkowa
		510,61	korekta roczna z tyt. Prewspółczynnika vat za 2020
4		<b>34 048,28</b>	
	761	101,80	opłaty sądowe - należności dochodzone na drodze sądowej
Razem		2 650,79	pokontrolna korekta podatku vat za 2018,2019
		111,95	odpis aktualizujący należności
		<b>2 864,54</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY



mgr Barbara Frączkowska


DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Rypinie

mgr Sławomir Szejnki

URZĄD MIASTA RYPIN

Data 31.03.2021

Wpłynęło L. dz. ....