

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1	
1.1	Nazwa jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach
1.2	Siedziba jednostki
	Ul. Telemanna 1, 68-200 Żary
1.3	Adres jednostki
	Ul. Telemanna 1 68-200 Żary
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach jest jednostką organizacyjną Gminy Żary o statusie miejskim nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie zakładu budżetowego. Przedmiotem działania jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców miasta w zakresie sportu, szeroko rozumianej kultury fizycznej i rekreacji oraz tworzenie odpowiednich warunków materialno-technicznych dla ich rozwoju.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wycena aktywów i pasywów dokonuje się dla: środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych poprzez przyjęcie rzeczywistych kosztów poniesionych na ich wytworzenie a w przypadku zakupu wg ceny nabycia powiększonych o koszty transportu lub montażu, i jeśli to możliwe po odliczeniu VAT; rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia i jeśli to możliwe po odliczeniu podatku VAT, należności w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności, zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty, rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości, kapitały własne (fundusze) oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zwolnienie od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych upoważnia nas do dokonania umorzeń jednorazowo za okres całego roku. Koszty działalności jednostki, to ogół kosztów, które będą wydatkami i które nie będą wydatkami oraz inne obciążenia, ponoszone w związku z wykonywaniem zadań statutowych jednostki. Koszty amortyzacji i umorzeń nie są wydatkami. Zakupu towarów i usług dokonuje się na bieżąco i wydawane są bezpośrednio do zużycia oraz są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty a te nabycia, przy których jest podstawa do odliczenia podatku VAT, ewidencjonuje się w wartości po jego odliczeniu. Kosztami od momentu zakupu są wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Na podstawie Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 działalność kultury fizycznej i sportu zwolniona jest od płacenia podatku od osób prawnych i na tej podstawie minimalny zapas (kilku dniowy) zalicza się w koszty działalności bieżącej i stanowi to nieistotny zapas podręczny nie mający wpływu na wynik finansowy. Również zakup prenumeraty prasy na rok następny, aktualizacje programów oraz opłaty za korzystanie z portali internetowych, zalicza się w koszty bieżącego roku, ze względu na powtarzający się cyklicznie zakup w przybliżonych kwotach. Przychody MOSRIW to: sprzedaż biletów/karnetów na usługi świadczone na: pływalni „Wodnik”; dzierżawy i wynajmy lokali oraz gruntów; wynajmy pojazdów

INFORMACJA DODATKOWA

	i sprzętu; udostępnienia i wynajmy sal sportowych i boisk sportowych, czynsze mieszkalne, inne zlecane usługi oraz polecenia wykonania z jst, dotacja przedmiotowa. Otrzymana dotacja przedmiotowa przeznaczona jest na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Ceny usług zatwierdzane są przez Radę Miejską, Burmistrza Miasta, Dyrektora MOSRiW.																																																																																																									
5	Inne informacje																																																																																																									
	Nie dotyczy																																																																																																									
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia																																																																																																									
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 tyt. : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																																																																																																									
	- Środki trwałe – zwiększenia przyjęcie środków trwałych (w tym otrzymanie i zakup finansowany z dotacji); zmniejszenie – likwidacja środków trwałych <table><tr><th>Grupa</th><th>BO</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>BZ</th></tr><tr><td>0</td><td>5.024.960,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>5.024.960,00</td></tr><tr><td>1</td><td>15.805.199,56</td><td>23.500,00</td><td>0,00</td><td>15.828.699,56</td></tr><tr><td>2</td><td>12.687.119,36</td><td>2.932.393,57</td><td>4.150,00</td><td>15.615.362,93</td></tr><tr><td>3</td><td>17.968,45</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>17.968,45</td></tr><tr><td>4</td><td>17.992,96</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>17.992,96</td></tr><tr><td>5</td><td>300.046,85</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>300.046,85</td></tr><tr><td>6</td><td>378.482,87</td><td>47.903,00</td><td>0,00</td><td>426.385,87</td></tr><tr><td>7</td><td>692.235,05</td><td>104.600,00</td><td>4.794,50</td><td>792.040,55</td></tr><tr><td>8</td><td>195.289,80</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>195.289,80</td></tr><tr><td>WNiP</td><td>26.286,30</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>26.286,30</td></tr></table> - Amortyzacja – zwiększenia (odpis roczny), zmniejszenia – likwidacja środków trwałych <table><tr><th>Grupa</th><th>BO</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>BZ</th></tr><tr><td>1</td><td>5.564.007,21</td><td>395.573,89</td><td>0,00</td><td>5.959.581,10</td></tr><tr><td>2</td><td>2.305.633,64</td><td>407.164,96</td><td>242,05</td><td>2.712.556,55</td></tr><tr><td>3</td><td>2.620,40</td><td>1.257,79</td><td>0,00</td><td>3.878,19</td></tr><tr><td>4</td><td>17.992,96</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>17.992,96</td></tr><tr><td>5</td><td>194.630,16</td><td>25.084,87</td><td>0,00</td><td>219.715,03</td></tr><tr><td>6</td><td>188.829,92</td><td>40.074,94</td><td>0,00</td><td>228.904,86</td></tr><tr><td>7</td><td>518.717,35</td><td>26.697,27</td><td>3.915,59</td><td>541.499,03</td></tr><tr><td>8</td><td>117.994,50</td><td>23.023,83</td><td>0,00</td><td>141.018,33</td></tr><tr><td>WNiP</td><td>24.000,84</td><td>2.109,66</td><td>0,00</td><td>26.286,30</td></tr></table>	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	0	5.024.960,00	0,00	0,00	5.024.960,00	1	15.805.199,56	23.500,00	0,00	15.828.699,56	2	12.687.119,36	2.932.393,57	4.150,00	15.615.362,93	3	17.968,45	0,00	0,00	17.968,45	4	17.992,96	0,00	0,00	17.992,96	5	300.046,85	0,00	0,00	300.046,85	6	378.482,87	47.903,00	0,00	426.385,87	7	692.235,05	104.600,00	4.794,50	792.040,55	8	195.289,80	0,00	0,00	195.289,80	WNiP	26.286,30	0,00	0,00	26.286,30	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	1	5.564.007,21	395.573,89	0,00	5.959.581,10	2	2.305.633,64	407.164,96	242,05	2.712.556,55	3	2.620,40	1.257,79	0,00	3.878,19	4	17.992,96	0,00	0,00	17.992,96	5	194.630,16	25.084,87	0,00	219.715,03	6	188.829,92	40.074,94	0,00	228.904,86	7	518.717,35	26.697,27	3.915,59	541.499,03	8	117.994,50	23.023,83	0,00	141.018,33	WNiP	24.000,84	2.109,66	0,00	26.286,30
Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ																																																																																																						
0	5.024.960,00	0,00	0,00	5.024.960,00																																																																																																						
1	15.805.199,56	23.500,00	0,00	15.828.699,56																																																																																																						
2	12.687.119,36	2.932.393,57	4.150,00	15.615.362,93																																																																																																						
3	17.968,45	0,00	0,00	17.968,45																																																																																																						
4	17.992,96	0,00	0,00	17.992,96																																																																																																						
5	300.046,85	0,00	0,00	300.046,85																																																																																																						
6	378.482,87	47.903,00	0,00	426.385,87																																																																																																						
7	692.235,05	104.600,00	4.794,50	792.040,55																																																																																																						
8	195.289,80	0,00	0,00	195.289,80																																																																																																						
WNiP	26.286,30	0,00	0,00	26.286,30																																																																																																						
Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ																																																																																																						
1	5.564.007,21	395.573,89	0,00	5.959.581,10																																																																																																						
2	2.305.633,64	407.164,96	242,05	2.712.556,55																																																																																																						
3	2.620,40	1.257,79	0,00	3.878,19																																																																																																						
4	17.992,96	0,00	0,00	17.992,96																																																																																																						
5	194.630,16	25.084,87	0,00	219.715,03																																																																																																						
6	188.829,92	40.074,94	0,00	228.904,86																																																																																																						
7	518.717,35	26.697,27	3.915,59	541.499,03																																																																																																						
8	117.994,50	23.023,83	0,00	141.018,33																																																																																																						
WNiP	24.000,84	2.109,66	0,00	26.286,30																																																																																																						
1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																																																									
	Nie dotyczy																																																																																																									
1.3	Kwota 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 niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów , w tym z tytułu umów leasingu																																																																																																									
	Nie dotyczy																																																																																																									

INFORMACJA DODATKOWA

1.6	Liczba 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)
	Odpisy aktualizujące należności: stan na początek roku 10.095,39 zł zmniejszenie o 2.400,00 zł z tytułu spłaty (egzekucja komornicza); stan na koniec roku 7.695,39 zł.
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	Kwota 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	• Wynagrodzenia (w tym: DWR 193.439,42; nagrody jubileuszowe 24.436,95; odprawy emerytalne 36.000,00; ekwiwalent za urlop 15.497,50) 2.789.344,51 zł; • Pochodne od wynagrodzeń (ZUS, Fundusz pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych) 517.119,50 zł; • Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (wynikające z przepisów BHP – w tym: odzież robocza, ekwiwalent za obuwie i odzież, ekwiwalent za pranie odzieży, napoje i posiłki regeneracyjne) 67.295,71 zł; • Badania lekarskie 4.572,00 zł; • Odpis na ZFŚS 81.067,53 zł; • Szkolenia (w tym bhp) 3.658,00 zł.

INFORMACJA DODATKOWA

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	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4	Informacja 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
	Nie dotyczy
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Główny księgowy

Jolanta Dziuk

(główny księgowy)

MIEJSKI OŚRODEK
SPORTU, REKREACJI I WYPOCZYNKU
68-200 Żary, ul. Telemanna 1
tel./fax 68-470 28 70 / 71

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Andrzej Markula

(kierownik jednostki)