

**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
„CENTRUM”
ul. Bogumińska 8
44-300 Wodzisław Śląski
tel. 32 455 15 19**

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji "CENTRUM"

1.2 Siedziba jednostki

44-300 Wodzisław Śląski ul. Bogumińska 8

1.3. Adres jednostki

44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bogumińska 8

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

sport i rekreacja

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

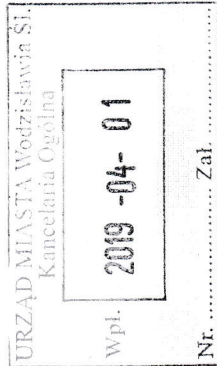
nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.



- b) Środki trwałe są ewidencjonowane w księgowości wartościowo, w księdze środków trwałych ilościowo-wartościowo. Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje.
- c) Pozostałe środki trwałe w używaniu ewidencjonuje się wartościowo według ceny zakupu.
Pozostałe środki trwałe obejmują:
- odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
- d) - środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- Środki trwałe umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w PDOPiU. Amortyzacja księgowana jest w koszty jednorazowo w grudniu za okres całego roku.
- a) Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do używania.
- b) Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych od momentu powstania Miejskiego Centrum Przetwarzania Danych
- c) Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- d) Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z właściwym kontem zespołu „4”.
- Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego środków czystości, artykułów biurowych. Wymienione materiały po zakupie przekazywane są bezpośrednio do zużycia pracownikom. Zakupione paliwa ujmowane są bezpośrednio w koszty a rozliczane następuje na podstawie kart drogowych.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 35 b ust. 1 ustawy wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu: dla należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- a) należności od dłużnika w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności.
- b) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna
- d) należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.
7. Odpisy aktualizujące należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
8. Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego		318034,64	14307104,41	6584011,09	484878,38	1101694,65
Zwiększenia wartości początkowej:		0	61299,14	19364,23	0	100373,44
- aktualizacja						
- przychody			61299,14	19364,23		100373,44
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:		51358	259278,73	0	0	15189,52
- zbycie						
- likwidacja			216722,73			15189,52
- inne		51358	42556			
Wartość – stan na koniec roku obrotowego		266676,64	14109124,82	6603375,32	484878,38	1186878,57
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego			4626517,07	6295988,21	230311,97	555192,55
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:		0	275268,44	97070,27	60018,1	193395,17
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			275268,44	97070,27	60018,1	193395,17
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego		0	4901785,51	6393058,48	290330,07	748587,72
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku		318034,64	9680587,34	288022,88	254566,41	546502,1
- stan na koniec roku		266676,64	9207339,31	210316,84	194548,31	438290,85

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3.

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.		Powierzchnia: Wartość:		zwiększenia zmniejszenia	0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:			0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:			0,00

1.5.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty		zwiększenia zmniejszenia	0,00
2.	Budynki			0,00

1.6.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	224 555,24	6 981,52		24 000,00	207 536,76
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	7 034,00				7 034,00

1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	początek	ciągu roku	ciągu roku	roku	obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

	Okres wymagalności
--	--------------------

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Odprawy emerytalne	32 808,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	34 956,00	
3.	Inne	9 475,62	ekwiwalent urlopowy
	Ogółem	77 239,62	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 52 406,18

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 238 010,54

Stan pozostałych środków trwałych: 514 419,15

Umorzenie pozostałych środków trwałych: 514 419,15

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
------	------------------	-------	------------

1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

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.

Główny Księgowy
mgr Anna Szwecha

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji "CENTRUM"
mgr Bogdan Bojko