

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Michałowie
1.2.	siedzibę jednostki
	Michałowo ul. Sienkiewicz 21 A
1.3.	adres jednostki
	16-050 Michałowo ul. Sienkiewicz 21 A
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Michałowie realizuje zadania Gminy Michałowo w zakresie rozwoju i upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji. Podstawowym zadaniem MOSiR jest prowadzenie działalności służącej upowszechnianiu i rozwojowi kultury fizycznej, w szczególności: tworzenie, utrzymanie i udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej, rozwijanie usług w zakresie rekreacji i rehabilitacji ruchowej, organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych, propagowanie i realizacja wszelkich usług w zakresie sportu i masowej kultury fizycznej, prowadzenie działalności promocyjnej z zakresu działalności MOSiR, tworzenie warunków organizacyjnych do rozwoju sportu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r.-31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosownie do art.5 ust.1 ustawy z dn.29 września 1994r. o rachunkowości przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Michałowie stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r, o rachunkowości oraz Rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.</p> <p>Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody, przyjęte stawki) stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano wg rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.</p> <p>Aktualizacji wartości aktywów przeprowadzono w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.</p> <p>Środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.</p> <p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:</p> <p>1.Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>2.Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji bilansowej.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej od 501,00 zł. do 10.000,00 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca</p>

	<p>następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Na każdy dzień bilansowy dokonują się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej). 3. Zakupione materiały i towary ujmowane są w ewidencji według cen zakupu netto powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług(VAT). Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są do magazynów. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu netto powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT). Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p>
5.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>
	<p>Zestawienie majątku trwałego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Michałowie za okres sprawozdawczy 01.01.2018r.-31.12.2018r.: Środki trwałe- Stan na 01.01.2018r. 71.450,35 obroty za okres 01.01.2018-31.12.2018r.- 12.603.160,12 stan na 31.12.2018r. 12.674.610,47 Pozostałe środki trwałe (inwentarz)- Stan na 01.01.2018r.- 243.698,24 Obroty za okres 01.01.2018r.-31.01.2018r.- 69.569,55 Stan na 31.12.2018r.- 313.267,79 Wartości niematerialne i prawne- Stan na 01.01.2018r.- 4.410,00 Obroty za okres 01.01.2018r.-31.12.2018r.-0,00 Stan na 31.12.2018r.-4.410,00 Razem majątek trwały(środki trwałe+ pozostałe środki trwałe+ wartości niematerialne i prawne) Stan na 01.01.2018r.- 319.558,59 Obroty za okres 01.01.2018r.-31.12.2018r.-12.672.729,67 Stan na 31.12.2018r.-12.992.288,26 Zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za okres sprawozdawczy 01.01.2018r.-31.01.2018r. patrz załączona tabela nr 1 do części II pkt.1.1. informacji dodatkowej Stan majątku trwałego MOSiR na dzień 31.12.2018r. wynosił: 12.992.288,26 zł., w porównaniu ze stanem z dn.01.01.2018r., który stanowił 319.558,59 zł., wzrost o 12.672.729,67 zł. z czego: - 12 671.675,59 zł.- jest to wartość przekazanych środków trwałych oraz inwentarza przez UM w Michałowie, zgodnie z protokołem przekazania środków trwałych z dn.16.05.2018r. i protokołem przekazania inwentarza z dn.16.05.2018r. -1054,08 zł. – jest to zakup inwentarza przez MOSiR w Michałowie. Stan umorzeń na 31.12.2018r. w MOSiR w Michałowie przedstawia się następująco: Umorzenie środków trwałych-2.435.826,89 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych-4.410,00 Umorzenie pozostałych środków trwałych- 313.267,79 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za okres sprawozdawczy 01.01.2018r.-31.01.2018r. patrz załączona tabela nr 2 do części II pkt.1.1. informacji dodatkowej. Zmiany wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za okres sprawozdawczy 01.01.2018r.-31.01.2018r. patrz załączona tabela nr 3 do części II pkt.1.1. informacji dodatkowej</p>

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 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)
	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 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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń- 3.940,02 zł. Wynagrodzenia osobowe pracowników- 669.896,52 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne- 46.713,19 zł. Wypłata pracownikom świadczeń z ZFŚS – 20.210,00 zł. Dofinansowanie studiów – 2.000,00 zł. Razem : 742.759,73 zł.

1.16.	inne informacje

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
	Nie dotyczy
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
MOSiR w Michałowie

Anna Jarocka
Anna Jarocka

(główny księgowy)

2019.03.22.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
MOSiR w Michałowie

Dariusz Galak
Dariusz Galak

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Zmiany stanu wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy : 01.01.2018r. -31.12.2018r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego	
			z zakupu	rozliczenie ŚT w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	inne	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15	
I.	Razem środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	71.450,35			12.603.160,12		12.603.160,12							12.674.610,47
1.1	Grunty													
1.1.1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			12.215.967,96		12.215.967,96						12.215.967,96	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	20.660,00			263.500,53		263.500,53						284.160,53	
1.4	Środki transportu													
1.5	Inne środki trwałe	50.790,35			123.691,63		123.691,63						174.481,98	
II.	Pozostałe środki trwałe (Inwentarz)	243.698,24	1.054,08		68.515,47		69.569,55						313.267,79	
III.	Razem wartości niematerialne i prawne (3.1+3.2)	4.410,00					0,00						4.410,00	
3.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	4.410,00					0,00						4.410,00	
3.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													

GŁÓWNY KSIĘGOWY
MOSIR w Michałowie

Anita Jarocka

(główny księgowy)

2019.03.22.

(rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNY KIEROWNIK
MOSIR w Michałowie

Anita Jarocka

(kierownik jednostki)

Tabela nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy : 01.01.2018r.-31.12.2018r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	nieodpłatne otrzymanie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	Inne Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	59.611,79	198.420,32	2.177.794,78		2.376.215,10					2.435.826,89
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		178.149,50	1.910.987,11		2.089.136,61					2.089.136,61
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	12.521,50	17.092,85	143.116,04		160.208,89					172.730,39
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	47.090,29	3.177,97	123.691,63		126.869,60					173.959,89
II.	Pozostałe środki trwałe (inwentarz)	243.698,24	1054,08	68.515,47		69.569,55					313.267,79
III.	Razem wartości niematerialne i prawne (3.1+3.2)	4.410,00	0,00			0,00					4.410,00
3.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	4.410,00	0,00			0,00					4.410,00
3.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										

GŁÓWNY KSIĘGOWY
MOSIR w Michalowie
forota
Anna Forota
(główny księgowy)

2019.03.22.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
MOSIR w Michalowie
forota
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3

Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy 01.01.2018r..-31.12.2018r.)

Wyszczególnienie		Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
I.	Razem środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	11.838,56	10.238.783,58
1.1.	Grunty		
1.1.1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	10.126.831,35
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	8.138,50	111.430,14
1.4	Środki transportu		
1.5	Inne środki trwałe	3.700,06	522,09
II.	Pozostałe środki trwałe (inwentarz)	0,00	0,00
III.	Razem wartości niematerialne i prawne (3.1+3.2)	0,00	0,00
3.1.	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
3.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
MOSIR w Michałowie

Anita Jarońska

(główny księgowy)

DYREKTOR
MOSIR w Michałowie

Dariusz Folań

(kierownik jednostki)

2019.03.22.

(rok, miesiąc, dzień)