

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 01.01.2019r.-31.12.2019r. |
| 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) 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. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r, o rachunkowości oraz Rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. 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. Inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano wg rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie. Aktualizacji wartości aktywów przeprowadzono w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania. Środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: 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: 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. 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. 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>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 01.01.2019r.-31.12.2019r.: Środki trwałe- Stan na 01.01.2019r.- 12.674.610,47 obroty za okres 01.01.2019-31.12.2019r.- 0,00 stan na 31.12.2019r.- 12.674.610,47 Pozostałe środki trwałe (inwentarz)- Stan na 01.01.2019r.- 313.267,79 Obroty za okres 01.01.2019r.-31.12.2019r.- Obr.WN – 3.872,85 Obr.MA 3.625,20 Stan na 31.12.2019r.- 313.515,44 Wartości niematerialne i prawne- Stan na 01.01.2019r.- 4.410,00 Obroty za okres 01.01.2019r.-31.12.2019r.-0,00 Stan na 31.12.2019r.-4.410,00 Razem majątek trwały(środki trwałe+ pozostałe środki trwałe+ wartości niematerialne i prawne) Stan na 01.01.2019r.- 12.992.288,26 Obroty za okres 01.01.2019r.-31.12.2019r.- Obr.WN – 3.872,85 Obr.MA 3.625,20 Stan na 31.12.2019r.-12.992.535,91 Zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za okres sprawozdawczy 01.01.2019r.-31.01.2019r. patrz załączona tabela nr 1 do części II pkt.1.1. informacji dodatkowej Stan majątku trwałego MOSiR na dzień 31.12.2019r. wynosił: 12.992.535,91zł., w porównaniu ze stanem z dn.01.01.2019r., który stanowił 12.992.288,26zł., wzrósł o 247,65zł. z czego: - zwiększenia 3.872,85 zł.-jest to zakup inwentarza, a zmniejszenia 3.625,20 zł wynika z likwidacji inwentarza Stan umorzeń na 31.12.2019r. w MOSiR w Michałowie przedstawia się następująco: Umorzenie środków trwałych-2.769.820,26 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych-4.410,00 Umorzenie pozostałych środków trwałych- 313.515,44 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za okres sprawozdawczy 01.01.2019r.-31.01.2019r. 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 01.01.2019r.-31.01.2019r. 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- 4.188,26 zł. Wynagrodzenia osobowe pracowników- 682.665,23 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne- 49.007,53 zł. Wypłata pracownikom świadczeń z ZFŚS – 22.170,00 zł. Razem : 758.031,02 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 |
| | --- |

INSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej

Łoncka
.....
(główny księgowy)

2020.03.19.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
MOSiR w Michałowie

Dariusz Golań
.....
(kierownik jednostki)