

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. nazwa jednostki

MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI

1.2. siedziba jednostki

42 – 300 MYSZKÓW, UL. MIEDZIANA 3

1.3. adres jednostki

42 – 300 MYSZKÓW, UL. MIEDZIANA 3

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka prowadzi działalność zgodnie ze statutem jednostki.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym
Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok obrotowy 2020.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Jednostka nie sporządza sprawozdania łącznego.

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

Przyjęte zasady (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:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 150,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej,
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

W jednostce środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Przyjęto metodę liniową amortyzacji środków trwałych. Pozostałe środki trwałe umarża się w stu procentach w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Analogiczne zasady mają zastosowanie przy wartościach niematerialnych i prawnych.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności jednostki.

Rozliczenia międzyokresowe bierne i czynne w jednostce nie są tworzone, a rozliczenia okresowe czynne mają nieistotną wartość i znikomy wpływ na wynik finansowy, dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności. Koszty dotyczące zdarzeń powtarzalnych, ujmowane są w dacie realizacji dokumentu.

5. inne informacje

Zasady wyceny

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów.

Cenę nabycia pomniejszają udzielone przez dostawcę rabaty lub opusty. Z kolei otrzymane w darowiznie środki trwałe wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

Środki trwałe otrzymane od innej jednostki, ewidencjonuje się w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wycena należności

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisy aktualizujące należności wątpliwe dokonywane są w 100% na koniec roku obrotowego. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej do zapłaty.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty należności głównej lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki trwałe w budowie

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Zobowiązania

Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

W koszty danego miesiąca księguje się zdarzenia na podstawie dokumentów księgowych wystawionych z datą danego miesiąca, a otrzymanych do dnia 8 następnego miesiąca. Natomiast faktury, rachunki oraz inne dokumenty dotyczące osiągniętych kosztów danego okresu sprawozdawczego (roku budżetowego), które wpłynęły do dnia 25 stycznia roku następnego, ujęte będą w grudniu roku poprzedniego.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

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 tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	GRUNTY	192 113,23	0	0	0	0	0	0	0	0	192 113,23
2.	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	11 029 224,09	0	0	0	0	0	0	0	0	11 029 224,09
3.	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	231 175,64	0	0	0	0	0	0	0	0	231 175,64
4.	INNE ŚRODKI TRWAŁE	731 167,48	0	34 973,19	0	34 973,19	0	0	0	0	766 140,67

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejsze nie umorze nia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	0	0	0	0	0	0	192 113,23	192 113,23
3 199 485,51	0	298 730,30	0	298 730,30	0	3 498 215,81	7 829 738,58	7 531 008,28
151 078,94	0	13 859,90	0	13 859,90	0	164 938,84	80 096,70	66 236,80
677 602,03	0	23 133,69	0	23 133,69	0	700 735,72	53 565,45	65 404,95

Inne aktywa trwałe

Lp.	Aktywa trwałe	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	299 411,45	0	23 723,45	0	23 723,45	0	0	0	0	323 134,90
2.	wartości niematerialne i prawne	5 577,00	0	0	0	0	0	0	0	0	5 577,00
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 500,00	0	1 966,34	0	1 966,34	0	0	0	0	3 466,34

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					
13	14	15	16	17	18	19	20	21
299 411,45	0	0	23 723,45	23 723,45	0	323 134,90	0	0
5 577,00	0	0	0	0	0	5 577,00	0	0
1 500,00	0	0	1 966,34	1 966,34	0	3 466,34	0	0

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Jednostka nie dysponuje takimi danymi.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG	3 765,44	105,57	597,71	0,00	3 273,30

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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
b) powyżej 3 lat do 5 lat
c) powyżej 5 lat

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	24 300,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	18 900,00	
3.	Inne (odprawa, wypłacona w związku z powołaniem pracownika do odbycia służby przygotowawczej)	1 320,00	
	Ogółem:	44 520,00	

1.16. inne informacje

Struktura należności krótkoterminowych według układu w bilansie:

Należności krótkoterminowe	34 079,77
a) Należności z tytułu dostaw i usług (wynajem basenu, sal, terenu, lokalu, sprzętu sportowego, sprzedaż biletów na obiekt, refaktura za energię elektryczną)	16 170,77
b) Należności od budżetów (należność z tytułu podatku od towarów i usług VAT)	1 032,84
c) Pozostałe należności (należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS, wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego, rekompensaty za opóźnienie w płatnościach, wynagrodzenie dla płatnika od sprzedaży biletów)	16 876,16

Struktura zobowiązań krótkoterminowych według układu w bilansie:

Zobowiązania krótkoterminowe	249 136,55
a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (energia elektryczna, ciepła, dzierżawa terminala)	47 639,94
b) Zobowiązania wobec budżetów (podatek dochodowy od wynagrodzeń za XII.2020)	10 472,00
c) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy)	57 782,11
d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r.)	91 095,56
e) Fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)	42 146,94

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

2.5. Inne informacje

Struktura przychodów i kosztów w Rachunku Zysków i Strat

<u>I. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</u>	<u>352 357,99</u>
a) Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
- wpływy z usług (m.in. basen, sale sportowe, siłownia, sauna, tenis stołowy)	
- wpływy z wynajmu (basenu, sal sportowych, sauny, pomieszczeń, terenu)	
<u>II. Koszty działalności operacyjnej</u>	<u>2 839 069,21</u>
a) Amortyzacja	335 723,89
koszt związany ze stopniowym zużywaniem się środków trwałych	
b) Zużycie materiałów i energii	584 329,46
zakup sprzętu sportowego, odczynników chemicznych, mat. biurowych, paliwa, środków czystości, art. elektrycznych i materiałów gospodarczych, zakup energii cieplnej, elektrycznej i wody oraz koszty poniesione w związku z pandemią COVID-19 (koszt zakupu płynów i żeli dezynfekujących – 3.382,52 zł)	
c) Usługi obce	183 616,63
zakup usług remontowych, naprawczych, konserwacyjnych, pozostałych usług (m.in.: informatycznych, prawniczych, usług firmy sprzątającej obiekt) usług telekomunikacyjnych, usług badania wody,	
d) Podatki i opłaty	108 979,23
podatek od nieruchomości, opłata z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami	
e) Wynagrodzenia	1 337 498,69
wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostki, wynagrodzenia z tytułu umów zleceń pomniejszone o umorzone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za miesiące III-V.2020 r. w kwocie 29.596,52 zł	
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	274 422,57
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy pomniejszone o umorzone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za miesiące III-V.2020 r. w kwocie 26.182,80 zł, zakup odzieży roboczej, wydatki z zakresu medycyny pracy, odpisu na ZFŚS, szkoleń pracowników jednostki oraz koszty poniesione w związku pandemią COVID-19 (koszt zakupu maseczek, przyłbic, rękawiczek - 774,19 zł)	
g) Pozostałe koszty rodzajowe	14 498,74
nagrody konkursowe, ryczałt samochodowy, ubezpieczenia majątkowe	

III. Pozostałe przychody operacyjne **4 241,34**

Inne przychody operacyjne

wpływy z lat ubiegłych (składki ZUS, energia elektryczna),
odpisanie części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności,
sprzedaż składników majątkowych (złom),
wynagrodzenie z tyt. terminowej wpłaty podatku dochodowego,
wynagrodzenie płatnika od świadczeń wypłaconych z ub. chorobowego,
wynagrodzenie dla płatnika od sprzedaży biletów,
rekompensaty za opóźnienie w płatnościach

IV. Pozostałe koszty operacyjne **58 036,82**

Pozostałe koszty operacyjne

roczna korekta podatku od towarów i usług VAT
odprowadzenie podatku od towarów i usług VAT
opłaty akceptanta z tyt. transakcji płatniczych

V. Przychody finansowe **164,06**

Odsetki (naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat za świadczone usługi)

VI. Koszty finansowe **105,57**

Odsetki (odpis aktualizujący wartość należności)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Na zwiększenie funduszu jednostki w 2020 r. w kwocie: **2 707 111,20**

miały wpływ:

a) zrealizowane wydatki budżetowe 2 615 073,37

w tym wydatki poniesione na przeciwdziałanie epidemii COVID-19
(m.in.: zakup maseczek, przyłbic, rękawiczek, płynów i żeli dezynfekujących
w kwocie 4.195,22 zł) oraz umorzone składki na ubezpieczenia społeczne,
zdrowotne i FP pomniejszające wydatki w miesiącach III-V.2020 r.
w kwocie 55.779,32 zł

b) środki na inwestycje 35 571,84

(zakup bieżni elektrycznych oraz przyrządu do ćwiczeń mięśni)

c) inne zwiększenia 56 465,99

(odprowadzony do Gminy podatek od towarów i usług VAT)

natomiast fundusz został **zmniejszony** z tytułu: **2 880 600,45**

a) straty za rok ubiegły 2 422 098,05

b) zrealizowanych dochodów budżetowych 405 821,05

c) dotacji i środków na inwestycje 35 571,84

d) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie 16 116,00
(dokumentacja projektowa dot. rozbudowy stadionu miejskiego)

e) inne zmniejszenia (należność z tyt. podatku od towarów i usług VAT) 993,51

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	9,38
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	17,78
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,92
	Ogółem	28,08

W ww. tabeli figurują dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego.

Anna Męcik

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Anna Męcik

.....

Myszków, dnia 25.03.2021 r.

Piotr Wysocki

DYREKTOR

mgr Piotr Wysocki

.....