

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 2021.

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 umarzone 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 umarza 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	45 961,72	0	45 961,72	185 213,92
4.	INNE ŚRODKI TRWAŁE	766 140,67	0	0	0	0	0	7 601,63	0	7 601,63	758 539,04

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszen ie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualiza cja	amortyzacj a 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
3 498 215,81	0	298 386,52	0	298 386,52	0	3 796 602,33	7 531 008,28	7 232 621,76
164 938,84	0	13 063,90	0	13 063,90	45 961,72	132 041,02	66 236,80	53 172,90
700 735,72	0	20 879,39	0	20 879,39	7 601,63	714 013,48	65 404,95	44 525,56

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)
			aktualiz acja	przychody	przemies zczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	323 134,90	0	20 661,40	0	20 661,40	0	92 502,17	0	92 502,17	251 294,13
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	3 466,34	0	0	0	0	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	
	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
323 134,90	0	0	20 661,40	20 661,40	92 502,17	251 294,13	0	0
5 577,00	0	0	0	0	0	5 577,00	0	0
3 466,34	0	0	0	0	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	3 273,30	80,30	252,72	0,00	3 100,88

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	20 160,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	58 374,40	
3.	Inne (odprawa pośmiertna)	10 311,21	
	Ogółem:	88 845,61	

1.16. inne informacje

Struktura należności krótkoterminowych według układu w bilansie:

Należności krótkoterminowe	30 485,25
a) Należności od budżetów	362,11
(należność z tytułu podatku od towarów i usług VAT)	
b) Pozostałe należności	30 123,14
(wynajem basenu, sal, terenu, lokalu, sprzętu sportowego, wynajem powierzchni pod reklamę, automaty, sprzedaż biletów wstępu na obiekt, należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS, wynagrodzenie dla płatnika od sprzedaży biletów, nadpłata PPK, zwrot pobranej prowizji)	

Struktura zobowiązań krótkoterminowych według układu w bilansie:

Zobowiązania krótkoterminowe	253 189,46
a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	51 031,38
(energia elektryczna, ciepła, dzierżawa terminala, założenie plomb na liczniku energii elektrycznej)	
b) Zobowiązania wobec budżetów	4 640,54
(podatek od towarów i usług VAT)	
c) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	65 168,46
(składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy)	
d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	98 439,61
(dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.)	
e) Pozostałe zobowiązania	629,01
(składki na Pracownicze Plany Kapitałowe)	
f) Fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)	33 280,46

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

I. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	374 295,91
a) Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
- wpływy z usług (m.in. basen, sale sportowe, siłownia, sauna, tenis stołowy)	
- wpływy z wynajmu (m.in.: basenu, sal sportowych, sauny, pomieszczeń, terenu, powierzchni pod reklamę, automaty)	
II. Koszty działalności operacyjnej	2 985 943,81
a) Amortyzacja	332 329,81
koszt związany ze stopniowym zużywaniem się środków trwałych	
b) Zużycie materiałów i energii	688 554,25
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 dezynfekujących i rękawiczek – 208,13 zł)	
c) Usługi obce	160 052,22
zakup usług remontowych, naprawczych, konserwacyjnych, pozostałych usług (m.in.: informatycznych, prawniczych, usług firmy sprzątającej obiekt, serwis techniczny basenu, ochrona obiektów, wywóz nieczystości), usług telekomunikacyjnych, usług badania wody	
d) Podatki i opłaty	112 469,23
podatek od nieruchomości, opłata z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami	
e) Wynagrodzenia	1 437 249,39
wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostki, wynagrodzenia z tytułu umów zleceń pomniejszone o umorzone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwocie 116.329,06 zł	
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	224 291,64
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy pomniejszone o umorzone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwocie 109.572,96 zł, zakup odzieży roboczej, wydatki z zakresu medycyny pracy, odpis na ZFŚS, szkolenia pracowników jednostki	
g) Pozostałe koszty rodzajowe	30 997,27
nagrody konkursowe, ryczałt samochodowy, ubezpieczenia majątkowe, odprawa pośmiertna	

III. Pozostałe przychody operacyjne**59 269,09****Inne przychody operacyjne**

wpływy z lat ubiegłych (zwrot składek ZUS, nadpłaty wynikające z korekt faktur),
odpisanie części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności,
wynagrodzenie z tyt. terminowej wpłaty podatku dochodowego,
wynagrodzenie płatnika od świadczeń wypłaconych z ub. chorobowego,
wynagrodzenie dla płatnika od sprzedaży biletów wstępu na obiekt,
odszkodowanie, roczna korekta podatku od towarów i usług VAT

IV. Pozostałe koszty operacyjne**48 050,84****Pozostałe koszty operacyjne**

odprowadzony podatek od towarów i usług VAT
częściowe umorzenie należności

V. Przychody finansowe**148,32**

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

VI. Koszty finansowe**80,30**

Odsetki (odpis aktualizujący wartość należności)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Na **zwiększenie funduszu jednostki** w 2021 r. w kwocie: **2 752 126,39**

miały wpływ:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe **2 706 075,55**
w tym wydatki poniesione na przeciwdziałanie epidemii COVID-19
(m.in.: zakup rękawiczek i płynów dezynfekujących w kwocie 210,00 zł)
oraz umorzone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP
pomniejszające wydatki w br. w kwocie 225.902,02 zł
- b) inne zwiększenia **46 050,84**
odprowadzony do Gminy podatek od towarów i usług VAT

natomiast fundusz został **zmniejszony** z tytułu: **3 081 115,89**

- a) straty za rok ubiegły **2 540 448,21**
- b) zrealizowanych dochodów budżetowych **497 529,93**
- d) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie **38 400,60**
(dokumentacja projektowo-kosztorysowa dot. modernizacji bieżni
lekkooatletycznej wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie
stadionu miejskiego w Myszkowie)
- e) inne zmniejszenia (należność z tyt. podatku od towarów i usług VAT) **4 737,15**

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	9,67
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	17,33
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	-
	Ogółem	27

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

Anna Męcik

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Anna Męcik

Myszków, dnia 30.03.2022 r.

Piotr Wysocki

DYREKTOR

mgr Piotr Wysocki