

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ciechanowie,
ul. 17 Stycznia 60B,
06-400 Ciechanów.



Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i turystyki na rzecz zaspokajania potrzeb mieszkańców miasta Ciechanów, poprzez:

1. rozbudowę bazy sportowo-rekreacyjnej oraz eksploatację, zarządzanie obiektami i urządzeniami sportowo-rekreacyjnymi,
2. udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej,
3. organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych,
4. popularyzację rekreacji ruchowej, sportu i turystyki.

Sprawozdanie obejmuje okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się *według cen nabycia*. Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą o rachunkowości, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne, lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Prowadzi się karty wyposażenia dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% , których wartość wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu przekracza 350 zł. Podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

3. Pozostałe środki trwałe nisko cenne – „kryterium rodzajowe”, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej (na koncie 997) i są objęte pozakięgową ewidencją ilościową.

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 10 000 zł. (wraz z podatkiem VAT w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi) wprowadza się do ewidencji w *cenie nabycia* i *amortyzuje się metodą liniową na koniec każdego roku*, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2016 r. poz.1888, z późn. zm.).

5. Środki trwałe w budowie –wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

6. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi odsetkami.

7. Na dzień powstania należności, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

8. Na dzień powstania zobowiązania, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

9. W trakcie roku obrotowego w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego włącznie, ze względu na termin złożenia sprawozdań (10 dzień każdego m-ca). Faktury kosztowe, które jednostka otrzyma już po zamknięciu miesiąca, ujmuje w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym je otrzymano.

Trzeba jednak pamiętać, że inaczej jest na przełomie roku. Księgi rachunkowe za dany rok zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia (art.12 ust.2 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Zatem koszty dotyczące danego roku obrotowego, wynikające z faktur wystawionych w pierwszych miesiącach następnego roku obrotowego, które wpłyną do jednostki do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych za ten rok obrotowy, należy ująć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, którego dotyczą, niezależnie od terminu zapłaty a więc zgodnie z zasadą memoriału określoną w art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości).

10. W przypadku otrzymania faktury wystawionej w styczniu po roku obrotowym, a dotyczącej grudnia roku poprzedniego, do ewidencji stosuje się konto 300 „Rozliczenie zakupu”, z uwagi na to, że na 31 grudnia roku obrotowego występuje dostawa niefakturowana. Okresem granicznym do zaliczenia w koszty roku budżetowego będzie data sporządzenia sprawozdania finansowego.

11. Faktury za zakup mediów (np. energii, rozmów telefonicznych i innych) wystawione w styczniu a dokumentujące zakup wykonany w grudniu oraz w styczniu, odnosi się odpowiednio do jednego okresu sprawozdawczego, to jest do miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów.

12. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

13. Zapasy materiałów i towarów wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu, według osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie.

14. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

15. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów trwałych:

- Zakupione materiały są bezpośrednio przy zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

- Dla zakupionych towarów prowadzi się ewidencję wartościową obrotów i stanów towarów oraz opakowań, prowadzoną dla punktów obrotu sprzedaży (bufet, kuchnia restauracji i bufet recepcji „Olimpijki”), której przedmiotem zapisów są przychody, rozchody i stany całego zapasu. Zakup towarów ewidencjonuje się również na koncie 300 „Rozliczenie towarów”. Towary odpisuje się w koszty na koniec każdego miesiąca do wysokości dokonanej sprzedaży w cenie zakupu.

16. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie a przychody na kontach zespołu 7.

* Jeżeli naliczony podatek VAT nie podlega odliczeniu od podatku należnego lub podlega odliczeniu tylko w części, wówczas o jego wartość zwiększa się cenę zakupu towarów i usług.

* Zwroty wydatków od pracowników za prywatne rozmowy telefoniczne oraz otrzymaną refundację ponoszonych wydatków na wynagrodzenia i składniki na ubezpieczenia społeczne na podstawie umowy zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy o refundację kosztów ewidencjonuje się na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

* Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne w roku obrotowym mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie miesięcznym, lecz od razu powiększają koszty działalności. Korzystając z uprawnień wynikających z ustawy o rachunkowości przyjęto zasadę, że faktury za energię elektryczną, ciepłą, gaz, za rozmowy telefoniczne, prenumeraty, wszystkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę. Natomiast na przełomie roku należy właściwie przyporządkować koszty i przychody do lat, których dotyczą.

* Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Służą one do ewidencji prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Rezerwy tworzone na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego

* Odpisy aktualizujące wartość należności odnoszone są do pozostałych kosztów operacyjnych konta 761, naliczone odsetki do kosztów finansowych konta 751 i są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

* Roczna korekta VAT naliczonego (wg struktury, przewspółczynnika) zwiększa przychody podatkowe lub zwiększa koszty uzyskania przychodów. Natomiast momentem powstania przychodu lub kosztu z tytułu dokonanej rocznej korekty podatku naliczonego jest dzień złożenia deklaracji VAT, uwzględniającej dokonaną korektę - to jest pierwszy okres rozliczeniowy następujący po zakończeniu roku.

17. Obniżenia podatku VAT naliczonego wg struktury, przewspółczynnika stosuje jednostka w miesiącu dokonania zapłaty za daną FV.

II. Dodatkowe informacje:

1.

1.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Nazwa według Klasyfikacji Środków Trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu:		Zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu:		Stan na koniec roku
		Zakupu nowych	Zakupu używanych	Likwidacji	Innego rozchodu (przekazanie)	
I. Wartości niematerialne i prawne	20 908,50	1 653,48				22 561,98
II. Środki trwałe, z tego:	27 468 704,43	6 448 135,00	154 214,00	350 096,94	57 000,00	33 663 956,49
Grunty (grupa 0)	233 838,00					233 838,00
Budynki i lokale (grupa 1)	13 513 487,24	118 394,52				13 631 881,76
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	8 540 402,22	6 079 291,38		379 572,81		14 240 120,79
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	2 459 275,09	36 255,52		10 143,16		2 485 387,45
Środki transportu (grupa 7)	604 415,92		154 214,00			758 629,92
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	2 117 285,96	214 193,58		17 380,97		2 314 098,57

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i środków trwałych

Nazwa klasyfikacji Rodzajowej	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości umorzenia środków trwałych z tytułu:		Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych z tytułu:		Stan na koniec roku
		Zakupu nowych	Zakupu używanych	Likwidacji	Innego rozchodu (przekazanie)	

I. Wartości niematerialne i prawne	20 908,50	1 653,48				22 561,98
II. Środki trwałe ogółem, z tego:	13 791 983,57	918 862,64	9 245,87	286 585,12		14 433 506,96
grunty (grupa 0)	0	0	0	0	0	0
Budynki i lokale (grupa 1)	5 789 968,06	337 353,77				6 127 321,83
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	3 243 886,86	265 838,58		260 422,59		3 249 302,85
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	2 188 662,81	90 926,79		8 781,56		2 270 808,04
Środki transportu (grupa 7)	558 500,74	20 950,59				579 451,33
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	2 010 965,10	213 038,78		17 380,97		2 206 622,91

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – **nie dotyczy**.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych – **nie dotyczy**.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – **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. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – **nie dotyczy**.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	rozwiązanie	

1.	Należności długoterminowe	41 057,00	14 996,34	70,74		55 982,60
	w tym odsetki	12 946,22	4 759,26			17 705,48
2.	Należności krótkoterminowe		5 281,46			5 281,46
	w tym odsetki		282,83			282,83
	Razem:	41 057,00	20 277,80	70,74		61 264,06

1.8. Dane dotyczące rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych usług tj. zaliczki na zimowe obozy sportowe na 2019 r. Stan na początek roku 5 194,83 zł., zwiększenia 49 561,14 zł., zmniejszenia 43 830,05 zł., saldo końcowe 10 925,92 zł.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego – **nie dotyczy**.

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi – **nie dotyczy**.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i firmy tych zabezpieczeń – **nie dotyczy**.

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie – **nie dotyczy**.

1.13. Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń okresowych

Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów tj. zakup usług ubezpieczenia majątku oraz prenumerata na 2019 r. „Przetargi publiczne”. Stan na początek roku 4 609,57 zł., zwiększenia 6 977,32 zł., zmniejszenia 4 609,57 zł., saldo końcowe (koszty przyszłych okresów) 6 977,32 zł.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – **nie dotyczy**.

1.15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 4 316 785,60 zł.

- Wynagrodzenia osobowe z tyt. zatrudnienia - 3 153 067,30 zł. w tym:
 - nagrody jubileuszowe – 46 955,00 zł.
 - odprawy emerytalne – 59 850,00 zł.
 - ekwiwalent za urlop – 19 735,68 zł.
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 215 277,46 zł.
- Wynagrodzenia bezosobowe – 195 273,34 zł.
- Składki na ubezpieczenia społeczne – 566 018,26 zł.
- Fundusz Pracy – 53 636,16 zł.
- Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym odzież robocza, woda dla pracowników, częściowy zwrot kosztów zakupu okularów korygujących) – 21 466,67 zł.
- Szkolenia pracowników – 9 040 zł.
- Wydatki z zakresu medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników – 2 830,00 zł.

- Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 100 176,41 zł., obejmuje: dofinansowanie do wypoczynku, zapomogi losowe, pożyczki na cele mieszkaniowe, dofinansowanie z okazji Świąt Bożego Narodzenia.

1.16. Inne informacje

1. Rzeczowymi składnikami aktywów obrotowych są materiały i towary w kwocie 44 900,83 zł., w tym towary w kwocie 10 002,12 zł., znajdujące się w kuchni i bufecie restauracji, które są przeznaczone do sprzedaży.

2. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) obejmują:

- kaucje za karnety na krytą pływalnię – 1 440,00 zł.,
- kaucje za karty abonamentowe na usługi parkingowe – 36 zł.,
- kaucje za wynajem lokalu – 300,00 zł.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – **nie dotyczy**

2.2. Dane dotyczące kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji)

Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych wynosi 2 298 706,59 zł.

Saldo w kwocie 106 030,60 zł. obejmuje usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środków trwałych w obiektach:

- Olimpijski – 28 579,60 zł.,
- Stadion – 35 451,00 zł.,
- Szkoła Podstawowa nr 7 w Ciechanowie – 42 000,00 zł.

Stan na początek roku	Poniesione koszty (zwiększenia)	Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych (zmniejszenia)	Stan środków trwałych w budowie na koniec 2018 roku
143 391,42	2 261 345,77	2 298 706,59	106 030,60

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

2.4. Informacje w kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – **nie dotyczy**.

2.5. Inne informacje – **nie dotyczy**.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy – **nie dotyczy**.

Ciechanów, dnia 25.03.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Halina Tucholska

D Y R E K T O R

mgr inż. Jerzy Omieciński