

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b><i>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji</i></b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b><i>Czechowice-Dziedzice</i></b>
1.3	adres jednostki
	<b><i>43-502 Czechowice-Dziedzice ul. Legionów 145</i></b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b><i>sport i rekreacja</i></b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b><i>sprawozdanie za rok 2018</i></b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Aktywa i pasywa jednostki wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i></p> <p><i>Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 100 zł składnik wprowadza się do ewidencji pozabilansowej.</i></p> <p><i>Składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialno prawnych i wprowadza do ewidencji wartościowo ilościowo wartościowej i umarza 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</i></p> <p><i>Składniki majątku powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.</i></p> <p><i>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od pierwszego dnia następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Amortyzację nalicza się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</i></p> <p><i>Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</i></p> <p><i>– opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń</i></p>

	<p>międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.</p> <p>Ewidencją ilościowo wartościową objęte jest paliwo tankowane do samochodu służbowego, wycenia się go według ceny zakupu przy zastosowaniu metody FIFO od wyceny zapasów. Na magazyn przyjmowane są jednorazowo końcem roku nie zużyte środki do uzdatniania wody oraz niewykorzystane nagrody.</p> <p>Koszty dotyczące : lodowiska, basenów, odnowy biologicznej, siłowni, sauny, kortów, Mosirka, administracji, obiektu stadion, pawilonu w Zabrzegu oraz odpłatnych imprez sportowo=rekreacyjnych (np. wycieczek, rajdu) przyjmowane są w kwocie netto. Wysokość podatku vat do odliczenia jest obliczana za pomocą przewspółczynnika - naliczonego według proporcji ustalonej dla jednostki budżetowej. 100% podatku vat odlicza się z faktur za media do wysokości vat należny z refaktur wystawionych najemcom za media. Koszty dotyczące działalności sportowej, rekreacyjnej, obiektów w Ligocie, Bronowie, Kajakowni przyjmuje się w wartościach brutto.</p>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
I.	
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 - podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<b>Załącznik nr 1</b>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - a ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto



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
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązywaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	łącznie 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

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																				
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																				
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																				
<b>Wypłacone świadczenia pracownicze</b>																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>77848,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Ogółem:</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne			2.	Nagrody jubileuszowe	77848,00		3.	Inne			4.	Ogółem:		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																		
1.	Odprawy emerytalne																				
2.	Nagrody jubileuszowe	77848,00																			
3.	Inne																				
4.	Ogółem:																				
1.16	inne informacje																				
2.																					
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																				
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększył koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																				
<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</b>																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym</td> <td>113000,00 19680,00</td> <td>2017 rok 2018 rok</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	113000,00 19680,00	2017 rok 2018 rok												
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																		
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	113000,00 19680,00	2017 rok 2018 rok																		



2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> </tr> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie</td> <td>329,00 4 000,00</td> <td>Odszkodowania Środki z funduszu prewencyjnego na zakup defibrylatora</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	329,00 4 000,00	Odszkodowania Środki z funduszu prewencyjnego na zakup defibrylatora	2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie										
Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																											
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																								
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	329,00 4 000,00	Odszkodowania Środki z funduszu prewencyjnego na zakup defibrylatora																								
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie																										
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																										
2.5	inne informacje																										
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowych jednostki																										
	<p style="text-align: center;"><b>Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Przeciętne zatrudnienie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Pracownicy umysłowi</td> <td>11,75</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Pracownicy na stanowiskach robotniczych</td> <td>29,33</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Uczniowie</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Instruktorzy</td> <td>6,875</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td><b>Ogółem</b></td> <td><b>47,955</b></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	1.	Pracownicy umysłowi	11,75	2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	29,33	3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0	4.	Uczniowie	0	5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0	6.	Instruktorzy	6,875	7.	<b>Ogółem</b>	<b>47,955</b>
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie																									
1.	Pracownicy umysłowi	11,75																									
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	29,33																									
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0																									
4.	Uczniowie	0																									
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0																									
6.	Instruktorzy	6,875																									
7.	<b>Ogółem</b>	<b>47,955</b>																									

Główny Księgowy  
mgr Bartłomiej Lisiecka

DYREKTOR  
mgr Paweł Łekawski

MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTU I REKREACJI  
43-502 Czechowice-Dziedzice  
ul. Legionów 145 tel. 032/21527-06

## INFORMACJA DODATKOWA

Aktywa i pasywa jednostki wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 100 zł składnik wprowadza się do ewidencji pozabilansowej.

Składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialno prawnych i wprowadza do ewidencji wartościowo ilościowo wartościowej i umarza 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Składniki majątku powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od pierwszego dnia następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Amortyzację nalicza się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

– opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

Ewidencją ilościowo wartościową objęte jest paliwo tankowane do samochodu służbowego, wycenia się go według ceny zakupu przy zastosowaniu metody FIFO od wyceny zapasów. Na magazyn przyjmowane są jednorazowo końcem roku nie zużyte środki do uzdatniania wody oraz niewykorzystane nagrody.

Koszty dotyczące : lodowiska, basenów, odnowy biologicznej, siłowni, sauny, kortów, Mosirka, administracji, obiektu stadion, pawilonu w Zabrzegu oraz odpłatnych imprez sportowo=rekreacyjnych (np. wycieczek, rajdu) przyjmowane są w kwocie netto. Wysokość podatku vat do odliczenia jest obliczana za pomocą prewspółczynnika - naliczonego według proporcji ustalonej dla jednostki budżetowej. 100% podatku vat odlicza się z faktur za media do wysokości vat należny z refaktur wystawionych najemcom za media. Koszty dotyczące działalności sportowej, rekreacyjnej, obiektów w Ligocie, Bronowie, Kajakowni przyjmuje się w wartościach brutto.

Główny Księgowy  
mgr Beata Lisiecka

DYREKTOR  
mgr Paweł Łęka



## GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego (01.01.2018)	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie inne		zbycie	likwidacja	inne		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grupa 0	1 292 106,28 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 292 106,28 zł
2	Budynki i budowle	31 321 817,03 zł	- zł	95 906,54 zł	5 838 367,50 zł	5 934 274,04 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	37 256 091,07 zł
3	Maszyny i urządzenia techniczne	2 385 943,04 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 385 943,04 zł
4	Grupa 7	795 979,11 zł	- zł	59 040,00 zł	- zł	59 040,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	855 019,11 zł
5	Grupa 8	545 363,60 zł	- zł	20 302,38 zł	111 494,41 zł	131 796,79 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	677 160,39 zł
6	<b>Suma</b>	<b>36 341 209,06 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>175 248,92 zł</b>	<b>5 949 861,91 zł</b>	<b>6 125 110,83 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>42 466 319,89 zł</b>
7	Wartości niematerialne i prawne	29 031,58 zł	- zł	19 629,94 zł	- zł	19 629,94 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	48 661,52 zł
	<b>Suma</b>	<b>36 370 240,64 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>194 878,86 zł</b>	<b>5 949 861,91 zł</b>	<b>6 144 740,77 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>42 514 981,41 zł</b>
8	Środki trwałe w budowie	113 000,00 zł	- zł	19 680,00 zł	- zł	19 680,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 680,00 zł
9	Pozostałe środki trwałe	1 004 362,05 zł	- zł	176 763,82 zł	226 955,59 zł	403 719,41 zł	- zł	9 222,04 zł	- zł	9 222,04 zł	1 398 859,42 zł

MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTU I REKREACJI  
43-502 Czechowice-Krzyszczak  
ul. Legionów 146, 15-342 Czajki  
NIP 652-15-89-790

DYREKTOR  
*Paweł Łękała*  
mgr Paweł Łękała

Główny Księgowy  
*mgr Elżbieta Lisiecka*  
mgr Elżbieta Lisiecka



Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów				
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne PT z UM				18	17	19	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
										20	21
13	14	15	16	18	17	19	20	21			
- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 292 106,28 zł	1 292 106,28 zł			
10 582 319,23 zł	- zł	868 388,23 zł	13 927,64 zł	882 315,87 zł	- zł	11 464 635,10 zł	20 739 497,80 zł	25 791 455,97 zł			
2 257 382,32 zł	- zł	14 275,28 zł	- zł	14 275,28 zł	- zł	2 271 657,60 zł	128 560,72 zł	114 285,44 zł			
509 705,25 zł	- zł	57 968,28 zł	- zł	57 968,28 zł	- zł	567 673,53 zł	286 273,86 zł	287 345,58 zł			
447 741,02 zł	- zł	51 247,62 zł	1 858,24 zł	53 105,86 zł	- zł	500 846,88 zł	97 622,58 zł	176 313,51 zł			
<b>13 797 147,82 zł</b>	- zł	<b>991 879,41 zł</b>	<b>15 785,88 zł</b>	<b>1 007 665,29 zł</b>	- zł	<b>14 804 813,11 zł</b>	<b>22 544 061,24 zł</b>	<b>27 661 506,78 zł</b>			
15 940,61 zł		1 716,00 zł		1 716,00 zł		17 656,61 zł	13 090,97 zł	31 004,91 zł			
<b>13 813 088,43 zł</b>	- zł	<b>993 595,41 zł</b>	<b>15 785,88 zł</b>	<b>1 009 381,29 zł</b>	- zł	<b>14 822 469,72 zł</b>	<b>22 557 152,21 zł</b>	<b>27 692 511,69 zł</b>			
- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	<b>113 000,00 zł</b>	<b>132 680,00 zł</b>			
<b>1 004 362,05 zł</b>		<b>176 763,82 zł</b>	<b>226 955,59 zł</b>	<b>403 719,41 zł</b>	<b>9 222,04 zł</b>	<b>1 398 859,42 zł</b>	- zł	- zł			

MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTOWY  
43-520-01  
ul. Leśna

DYREKTOR  
*[Podpis]*  
mgr Paweł Łękarz