

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2	siedzibę jednostki
	Czechowice-Dziedzice
1.3	adres jednostki
	43-502 Czechowice-Dziedzice ul. Legionów 145
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	sport i rekreacja
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	sprawozdanie za rok 2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Aktywa i pasywa jednostki wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i> <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> <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> <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> <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> <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> <i>– opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń</i>

	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, środki do uzdatniania wody 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.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 - podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik nr 1
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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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

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	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	<table><tr><th colspan="4">Wypłacone świadczenia pracownicze</th></tr><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>Odprawy emerytalne</td><td>51 351,87</td><td></td></tr><tr><td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>21 795,16</td><td></td></tr><tr><td>3.</td><td>Inne odprawa pośmiertna</td><td>1 527,50</td><td></td></tr><tr><td>4.</td><td>Ogółem:</td><td></td><td></td></tr></table>	Wypłacone świadczenia pracownicze				Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne	51 351,87		2.	Nagrody jubileuszowe	21 795,16		3.	Inne odprawa pośmiertna	1 527,50		4.	Ogółem:		
Wypłacone świadczenia pracownicze																									
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																						
1.	Odprawy emerytalne	51 351,87																							
2.	Nagrody jubileuszowe	21 795,16																							
3.	Inne odprawa pośmiertna	1 527,50																							
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																								
	<table><tr><th colspan="4">Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</th></tr><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><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></table>	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie				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												
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie																									
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><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 colspan="2">Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie</td><td>5 718,95 12 500,00</td><td colspan="2">Odszkodowania Środki na organizację imprez Biegiem po zdrowie Lotos Biopaliwa</td></tr><tr><td>2.</td><td>Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie</td><td></td><td colspan="2"></td></tr></table>			Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje		1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	5 718,95 12 500,00	Odszkodowania Środki na organizację imprez Biegiem po zdrowie Lotos Biopaliwa		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	5 718,95 12 500,00	Odszkodowania Środki na organizację imprez Biegiem po zdrowie Lotos Biopaliwa																									
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																											
	Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym <table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Przeciętne zatrudnienie</th></tr><tr><td>1.</td><td>Pracownicy umysłowi</td><td>10,25</td></tr><tr><td>2.</td><td>Pracownicy na stanowiskach robotniczych</td><td>30,21</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>Ogółem</td><td>47,335</td></tr></table>				Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	1.	Pracownicy umysłowi	10,25	2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	30,21	3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0	4.	Uczniowie	0	5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0	6.	Instruktorzy	6,875	7.	Ogółem	47,335
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie																										
1.	Pracownicy umysłowi	10,25																										
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	30,21																										
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0																										
4.	Uczniowie	0																										
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0																										
6.	Instruktorzy	6,875																										
7.	Ogółem	47,335																										

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego (01.01.2019)	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	37 256 091,07 zł	- zł	65 368,86 zł	3 634 745,36 zł	3 700 114,22 zł	- zł	55 116,24 zł	- zł	55 116,24 zł	40 901 089,05 zł
3	Maszyny i urządzenia techniczne	2 385 943,04 zł	- zł	110 012,06 zł	55 000,00 zł	165 012,06 zł	- zł	47 366,65 zł	- zł	47 366,65 zł	2 503 588,45 zł
4	Grupa 7	855 019,11 zł	- zł	38 208,78 zł	59 669,50 zł	97 878,28 zł	- zł	3 950,00 zł	- zł	3 950,00 zł	948 947,39 zł
5	Grupa 8	677 160,39 zł	- zł	12 737,52 zł	177 582,00 zł	190 319,52 zł	- zł	3 382,00 zł	- zł	3 382,00 zł	864 097,91 zł
6	Suma	42 466 319,89 zł	- zł	226 327,22 zł	3 926 996,86 zł	4 153 324,08 zł	- zł	109 814,89 zł	- zł	109 814,89 zł	46 509 829,08 zł
7	Wartości niematerialne i prawne	48 661,52 zł		- zł	- zł	- zł	- zł	11 475,61 zł		11 475,61 zł	37 185,91 zł
	Suma	42 514 981,41 zł	- zł	226 327,22 zł	3 926 996,86 zł	4 153 324,08 zł	- zł	121 290,50 zł	- zł	121 290,50 zł	46 547 014,99 zł
8	Środki trwałe w budowie	132 680,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 680,00 zł
9	Pozostałe środki trwałe	1 398 859,42 zł	- zł	211 844,76 zł	- zł	211 844,76 zł		53 649,61 zł		53 649,61 zł	1 557 054,57 zł

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne PT z UM				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
13	14	15	16	17	18	19	20	21
- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 292 106,28 zł	1 292 106,28 zł
11 464 635,10 zł	- zł	986 294,42 zł	8 836,67 zł	995 131,09 zł	51 771,00 zł	12 407 995,19 zł	25 791 455,97 zł	28 493 093,86 zł
2 271 657,60 zł	- zł	22 777,13 zł	1 283,34 zł	24 060,47 zł	47 366,65 zł	2 248 351,42 zł	114 285,44 zł	255 237,03 zł
567 673,53 zł	- zł	66 233,23 zł	59 669,50 zł	125 902,73 zł	3 950,00 zł	689 626,26 zł	287 345,58 zł	259 321,13 zł
500 846,88 zł	- zł	51 583,78 zł	177 582,00 zł	229 165,78 zł	3 382,00 zł	726 630,66 zł	176 313,51 zł	137 467,25 zł
14 804 813,11 zł	- zł	1 126 888,56 zł	247 371,51 zł	1 374 260,07 zł	106 469,65 zł	16 072 603,53 zł	27 661 506,78 zł	30 437 225,55 zł
17 656,61 zł	- zł	3 679,00 zł		3 679,00 zł	11 475,61 zł	9 860,00 zł	31 004,91 zł	27 325,91 zł
14 822 469,72 zł	- zł	1 130 567,56 zł	247 371,51 zł	1 377 939,07 zł	117 945,26 zł	16 082 463,53 zł	27 692 511,69 zł	30 464 551,46 zł
- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 680,00 zł	132 680,00 zł
1 398 859,42 zł		211 844,76 zł	- zł	211 844,76 zł	53 649,61 zł	1 557 054,57 zł	- zł	- zł