

Informacja dodatkowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radzionkowie za 2018 rok .

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Radzionkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Radzionków
1.3	adres jednostki
	ul. Księżogórska 90
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	usługi w zakresie sportu i rekreacji
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	rok 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radzionkowie prowadzone są w Radzionkowie przy ul. Knosy 16 (Hala Sportowa). 1. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ilekroć przepisy zobowiązują do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze inne niż miesiąc, sporządza się je za okresy wskazane w przepisach. 2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie PLN. 3. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w programie finansowo-księgowym QNT Quorum F-K, którego producentem jest QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Gliwice, według poszczególnych rejestrów (zbiorów) stanowiących ewidencję syntetyczną ujmowanych równocześnie w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe. Poszczególne zbiory spełniają wymagane postanowieniami ustawy o rachunkowości - warunki odnoszące się zarówno do dziennika, jak i księgi głównej. Program komputerowy stosowany w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Radzionkowie zabezpiecza powiązanie poszczególnych rejestrów w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej we wszystkich przypadkach, spełnia wymogi zasady podwójnego księgowania. 4. Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i pranych wraz z umorzeniem prowadzona jest w programie MADAR ERP, którego producentem jest MADAR Sp. z o. o. Zabrze.

5. Przez księgi rachunkowe należy rozumieć zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
 - 1) Dziennik,
 - 2) księgę główną,
 - 3) księgi pomocnicze,
 - 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - 5) wykaz składników aktywów i pasywów.
6. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
7. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
8. Jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.
9. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.
10. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jak wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
11. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca, zestawienie obrotów i sald zawierające: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty okresu sprawozdawczego i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentarzowej grupy składników aktywów.
12. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.
13. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do dnia 8 następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.
14. W przypadku, gdy dowody księgowe zostaną przedłożone po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono - nie ujmuje

się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

15. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego, zgodnie z zasadą memoriału, ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

16. Aktywa trwałe są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych. Jednostka do aktywów trwałych kwalifikuje następujące składniki majątku:

1) środki trwałe – obejmujące środki trwałe sklasyfikowane w ramach grup KŚT 1-8, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,- zł. Wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

2) pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których wartość zawiera się w przedziale powyżej 700,- zł do 10.000,- zł włącznie. Wyceniane są według cen nabycia, umarza się je w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej kwoty 350,- zł do 700,- złotych włącznie objęta są ewidencją ilościową. Dla pozostałych środków trwałych poniżej kwoty 350,- zł lub równej ewidencji nie prowadzi się.

3) wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje raz na koniec roku obrotowego, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiąc, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza stopniowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Aktualizacja programów, a także licencje na okres nie dłuższy niż 1 rok zaliczane są bezpośrednio w koszty bieżącego okresu jednostki.

17. Aktywa obrotowe jednostki to:

1) Należności krótkoterminowe - jednostka wycenia w kwocie wymaganej zapłaty. Wycenę należności dokonuje się w wartości nominalnej powiększonej o należne odsetki. Odsetek od należności nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej. W przypadku należności wątpliwych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, dokonuje się odpisu odwrotnego, przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

	2) środki pieniężne - ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej obejmują one środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. 18. Pasywa jednostki wyrażają źródło finansowania aktywów. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. 19. Fundusz Jednostki wycenia się w wartości nominalnej. 20. Zysk (strata) wycenie się w wartości nominalnej. 21. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. 22. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, to jest według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
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 - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	załącznik tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	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.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	załącznik tabela nr 2
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej za rok 2018
Tabela nr 1

1.1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (3+7-11)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie Umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)			aktualizacja	amortyzacja obrotowy	inne	Ogółem zwiększenie umorzona (14+15+16)			stan na początek roku obrotowego (3- 13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne:	4 119,61	0,00	975,00	0,00	975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 094,61	4 119,61		975,00	0,00	975,00	0,00	5 094,61	0,00	0,00
	umarzane stopniowo					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 119,61		975,00		975,00				0,00	5 094,61	4 119,61		975,00			0,00	5 094,61	0,00	0,00
I.	Srodki trwałe	10 023 442,62		11 014,62	0,00	11 014,62	0,00	0,00	0,00	0,00	10 034 457,24	2 795 609,24		272 572,16	0,00	272 572,16	0,00	3 068 181,40	7 227 833,38	6 966 275,84
I.1.	Grunty	10 023 442,62		11 014,62	0,00	11 014,62	0,00	0,00	0,00	0,00	10 034 457,24	2 795 609,24		272 572,16	0,00	272 572,16	0,00	3 068 181,40	7 227 833,38	6 966 275,84
I.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytek pod inwestycje	419 407,73				0,00				0,00	419 407,73					0,00	0,00	0,00	419 407,73	419 407,73
I.1.1.1.	Budynki i budowle mieszczące inne biurowe i magazynowe					0,00				0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Budynki i budowle objęte Londem	9 218 203,75				0,00				0,00	9 218 203,75	2 474 675,12		242 578,96		242 578,96		2 717 254,08	6 743 528,63	6 500 949,67
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	75 756,09				0,00				0,00	75 756,09	50 087,86		6 469,11		6 469,11		56 556,97	25 668,23	19 199,12
I.4.	Srodki transportu	28 961,88				0,00				0,00	28 961,88	20 611,19		4 054,66		4 054,66		24 665,85	8 350,69	4 296,03
I.5.	Inne środki trwałe	102 301,17				0,00				0,00	102 301,17	71 423,07		8 454,81		8 454,81		79 877,88	30 878,10	22 423,29
I.6.	Pozostałe środki trwałe umarzane jednorazowo	178 812,00		11 014,62		11 014,62				0,00	189 826,62	178 812,00		11 014,62		11 014,62		189 826,62	0,00	0,00
						0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
		0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00

Załącznik do Informacji dodatkowej za rok 2018

1.15. Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Odprawy rentowe	-	
3.	Nagrody jubileuszowe	14 109,35	
4.	Inne		
	Ogółem:	14 109,35	