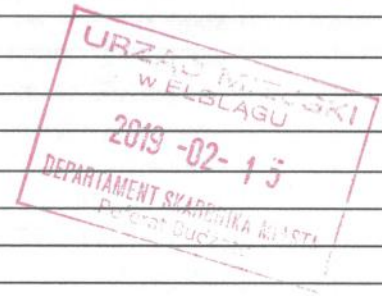


INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elblągu
1.2.	Siedziba jednostki: Elbląg
1.3.	Adres jednostki 82-300 Elbląg ul. Karowa 1
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	MOSIR realizuje zadania miasta Elbląg z zakresu kultury fizycznej i rekreacji, tworzy warunki rozwoju sportu dzieci i młodzieży, wspomaga działalność sportową i turystyczną w Elblągu. Administruje i zarządza obiektami i urządzeniami sportowymi, rekreacyjnymi i turystycznymi wraz z infrastrukturą towarzyszącą, będącymi własnością miasta Elbląg.
2.	Sprawozdanie obejmuje okres od 01 styczeń 2018 r. – 31 grudzień 2018 r.
3.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane pojedyncze dotyczące tylko MOSIR-u
4.	Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów
	<p>W MOSIR aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych . Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie , na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia lub określonej w umowie przekazania.</p> <p>W MOSIR zostały przyjęte stawki amortyzacyjne określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania w jednostce wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.</p>
5.	Inne informacje
	<p>W MOSIR stosuje się następujące uproszczenia określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w zakresie ewidencji rocznej korekty podatku VAT uproszczenie polegające na księgowaniu korekty według zasady podatkowej. W 2018 r. ujęto w księgach korektę roczną podatku VAT za 2017 r. i 2018 r. - przy zakupie materiałów i wyposażenia od dostawców mających siedzibę poza granicami kraju różnice kursowe ujmuje się w paragrafie , którego dotyczył zakup
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku 2018 przedstawia się następująco :</p> <p>w grupie 1 - Budynki i lokale - wartość netto na 01.01.2018 wynosi 67 024 950,38</p> <ul style="list-style-type: none"> - na podstawie PT 3/2018 - zwiększono wartość pawilonu sportowego przy ul. Agrykola 8 o kwotę 3 755 225,86 - na podstawie PT 5/2018 zwiększono wartość budynku krytej pływalni - zainstalowano panele słoneczne na dachu - kwota 178 103,68 - na podstawie PT35/2018 zwiększono wartość budynku hangaru przy ul. Radomskiej o kwotę 2 377 789,18



	<p>- na podstawie PT 39/2018 zwiększono wartość toru wrotkarsko-łyżwiarskiego /garaż dla rolby i kontener socjalny/ wartość 51 979,78</p> <p>- na podstawie protokołu dokonano likwidacji zniszczonego domku holenderskiego o wartości 8000 zł</p> <p>w grupie 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - wartość netto wynosi 21 121 966,45</p> <p>- na podstawie PT 3/2018 - przyjęto na stan w ramach przebudowy obiektu sportowego przy ul. Agrykola 8 mienie o wartości 428 894,95/przyłącza do kontenerów i garażu oraz nawierzchnię/</p> <p>- na podstawie PT 33/2018 - przyjęto na stan środki - oświetlenie Stadionu Agrykola o wartości 1 527 920,34</p> <p>- na podstawie PT 35/2018 - zwiększono wartość środka - hangar przy ul. Radomskiej kwota 310 360,53</p> <p>- na podstawie PT 39/2018 - zwiększono wartość środka - przyłącze do kanalizacji i dojazd do garażu rolby na torze łyżwiarskim wartość 154 353,37</p> <p>- na podstawie PT1/2018 , PT2/2018 przekazano do UM środki : kanalizacja techniczna i kable światłowodowe o wartości 9 873,40</p> <p>w grupie 4 - maszyny ,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - wartość netto wynosi 2 127 281,31</p> <p>- na podstawie PT 33/2018 przyjęto na stan środki : UPS - 1 kpl. wartość 32 880,33</p> <p>- na podstawie faktur przyjęto środki na modernizację krytego lodowiska - wartość 29 140</p> <p>w grupie 5 - maszyny i urządzenia specjalistyczne - wartość netto wynosi - 12 113,69</p> <p>nie wykazano ruchów środków trwałych</p> <p>w grupie 6 - urządzenia techniczne - wartość netto wynosi - 1 109 856,38</p> <p>- na podstawie PT 3/2018 przyjęto na stan środki : podgrzewacz wody w garażu rolby na obiekcie sportowym przy Agrykola 8 - wartość 60 274,33</p> <p>- na podstawie PT 35/2018 zwiększono wartość środka hangar przy ul. Radomskiej / żuraw obrotowy i wciągarka linowa/ kwota 58 469,47</p> <p>- na podstawie PT 33/2018 przyjęto na stan środki: rozdzielnica - wartość 36 969,33</p> <p>- na podstawie faktur zakupu , przyjęto na stan środki : pompa obiegowa ciepła technologicznego - wartość 20 753,53 oraz rolba Zamboni - wartość 99 218,15</p> <p>w grupie 7 - środki transportu - wartość netto wynosi - 66 426,50</p> <p>- na podstawie faktur zakupu, przyjęto na stan środki: przyczepa specjalistyczna -estrada mobilna - wartość 185 866,57</p> <p>- na podstawie protokołu dokonano likwidacji środka - przyczepa NM 126 N - wartość 7 452</p> <p>w grupie 8 - narzędzia, przyrządy i wyposażenie - wartość netto wynosi - 385 149,19</p> <p>- na podstawie PT 3/2018 przyjęto na stan środki : tunel ochronny na stadionie przy ul. Agrykola wartość 64 168,73 oraz zabudowa tunelu ochronnego - wartość 37 574,62</p> <p>- na podstawie faktur zakupu, przyjęto na stan środki: szorowarka szt. 1 wartość - 43 050 oraz zmywarko -szorowarka szt. 1 - wartość 17 484</p> <p>- Wartości niematerialne i prawne - wartość 182 749,81 zwiększono o kwotę 2 745,32 zakup oprogramowania Microsoft Office - umorzone w całości</p> <p>- Pozostałe środki trwałe - wartość 1 757 679,80 zwiększono o zakupy na kwotę 199 130,98 oraz zlikwidowano środki w kwocie 2 214 / zniszczona bramka do piłki nożnej /</p> <p>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosi: 185 495,13</p> <p>Umorzenie środków trwałych wynosi: 37 902 546,09</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych wynosi: 1 954 596,78</p>
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych
	MOSIR nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych będących w administrowaniu jednostki
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
	Aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów nie było w roku 2018. W MOSIR w 2018 r. nie było potrzeby naliczania odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	MOSIR nie posiada gruntów przejętych w wieczyste użytkowanie.

1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów
	MOSIR nie posiada nieamortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy czy leasingu.
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych.
	MOSIR nie posiada papierów wartościowych, akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.
	Wysokość odpisów aktualizujących należności na początek 2018 r. wynosiła 2 250,39 zł , dotyczyła: 1 400,- - Towarzystwo Tenisowe OLIMPIA, 379,06 – Ewa Dziak i 471,33 – Grzegorz Kuszmar. Odpisy nie zostały rozwiązane w 2018 r. . Natomiast nastąpiło zwiększenie o odpis należności za energię elektryczną przy budowie toru łyżwiarsko-wrotkarskiego , o które toczy się spór w sądzie w wysokości 42 087,96 – PPHU E&S Sp. z o.o z siedziba w Borowo ul. Długa 23 Na koniec 2018 r. wysokość odpisów aktualizujących należności wynosi 44 338,35
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W 2018 r. MOSIR nie tworzył rezerw
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 - brak
b)	Powyżej 3 do 5 lat - brak
c)	Powyżej 5 lat - brak
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
	MOSIR nie posiada zobowiązań wynikających z umów leasingowych
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	MOSIR nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie
	MOSIR nie posiada zobowiązań warunkowych
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych
	Na dzień 2018-12-31 MOSIR nie wykazuje pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	MOSIR nie otrzymał gwarancji i poręczeń w 2018 roku
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jako świadczenia pracownicze wypłacono łącznie 18 524,40 z czego :9426,40 – ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, 100,- - zwrot kosztów zakupu okularów , 8998,- - odprawa pośmiertna pracownika
1.16	Inne informacje
2	
2,1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W MOSIR na koniec 2018 r. nie było zgromadzonych zapasów materiałów i wyrobów gotowych, nie naliczono też odpisów aktualizujących
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
	W MOSIR na dzień 2018-12-31 nie było środków trwałych w budowie
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Pozostałe koszty operacyjne wynikają z : korekty rocznej podatku VAT za 2017 r. w wysokości 13218,72; korekty rocznej podatku VAT za 2018 r. w wysokości 27110,47 ; utworzenia odpisu

	aktualizującego należności od PPHU E&S Sp. z o.o. w wysokości 42087,96 (trwa spór w sądzie), umorzenie należności w wysokości 1557,31; oraz koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego w wysokości 2755,19
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5	Inne informacje
	W MOSIR w 2018 r. w odniesieniu do nieściągalnej wierzytelności od PPHU E&S Sp. z oo. z siedzibą w 83-332 Borowo ul. Długa 23, na podstawie art. 89a ust 1 i 2 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. , skorygowano podatek należny VAT o kwotę 7 870,11 tzw. „ulga na złe długi”. Korekta została zaksięgowana na koncie 240 po stronie Ma.
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	Różnice pomiędzy kosztami a wydatkami w następujących paragrafach wynikają z: <ol style="list-style-type: none"> 1. Paragraf 4090 - nie zapłacona na dzień 2018-12-31 faktura za wynagrodzenie autorskie ZAIKS w kwocie brutto 369,- netto 349,68 2. Paragraf 4210 – B.O. za paliwo w kwocie netto 434,94; B.Z. nie zapłacone na dzień 2018-12-31 faktury za paliwo, gaz butlowy do rolby, materiały eksploatacyjne na kwotę brutto 2819,19 kwota netto 2682,17 oraz z faktury korygującej zakup kratki basenowej w kwocie brutto 32,10 netto 30,42 3. Paragraf 4260 – B.O. zapłata za energię elektryczną w 2017 r. w kwocie netto 7908,39 ; B.Z – nie zapłacone faktury za energię elektryczną i wodę w kwocie brutto 139.840,55 kwota netto 129 018,54 , oraz zwrot nadpłaty za energię elektryczną w kwocie 651,96 wykazany w sprawozdaniu Rb-27 jako przychody w paragrafie 0940 4. Paragraf 4270 – B.O. za remont pomieszczenia i konserwację wind w kwocie netto 1942,26 ; B.Z. nie zapłacone na dzień 2018-12-31 faktury za konserwacje urządzeń dźwigowych w kwocie brutto 1146,90 , kwota netto 1086,85 5. Paragraf 4300 – B.O. za usługi: odprowadzenie ścieków, dzierżawa pojemników na śmieci, pocztowe i elektroniczne usługi płatnicze w kwocie netto 3 209,01; B.Z. – nie zapłacone na dzień 2018-12-31 faktury za usługi w kwocie brutto 5 682,- , netto 5 499,11

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Maria Bojczuk

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Boguszy

Andrzej Bugajny