

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W KOŁOBRZEGU ZA ROK 2018

Na podstawie § 23 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. poz. 1911) sprawozdanie finansowe samorządowego zakładu budżetowego składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- 3) zestawienia zmian w funduszu,
- 4) informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe spełnia określony cel. Jest nim dostarczenie użytkownikom zewnętrznym i wewnętrznym informacji o sytuacji finansowej, wynikach działalności oraz zmianach sytuacji finansowej zakładu. Informacje te są wykorzystywane do analiz i oceny zakładu oraz podejmowania określonych decyzji.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w bilansie. Z danych tam zawartych użytkownik czerpie wiedzę o kontrolowanych przez zakład zasobach, jego strukturze finansowej, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, zaś finansową zobowiązania oraz kapitał własny.

Informacje o wynikach działalności wykazywane są w rachunku zysków i strat. W rachunku wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Taka prezentacja ułatwia przeprowadzenie analizy porównawczej wyników działalności za dwa lata obrotowe.

Informacje o zmianach sytuacji finansowej prezentowane są również w zestawieniu zmian w funduszu.

INFORMACJA DODATKOWA

| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
|-----|---|
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu |
| 1.2 | siedzibę jednostki Kołobrzeg |
| 1.3 | adres jednostki |

| | |
|-----|--|
| | 78-100 Kołobrzeg, ul. Łopuskiego 38 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Podstawowy przedmiot działalności to działalność obiektów sportowych, zgodnie z numerem REGON 331029154 nadanym przez Urząd Statystyczny w Szczecinie. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 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) |

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Za środki trwale ewidencjonowane na koncie 011 uważa się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym ekonomicznej okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:
 - a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego (bez względu na wartość);
 - b) maszyny, urządzenia, sprzęt komputerowy, środki transportu i inne rzeczy o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł netto (z wyjątkiem mebli i dywanów ewidencjonowanych na koncie 013);
 - c) ulepszenia w obcych środkach trwałych.
2. Środki trwale umarza się i amortyzuje metodą liniową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych, według maksymalnych stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, podlegają:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - b) odzież ochronna i robocza (bez względu na wartość - ewidencjonowane jedynie w prowadzonych przez Głównego Energetyka indywidualnych kartotekach);
 - c) meble i dywany (bez względu na wartość ewidencjonowane na koncie 013 i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej);
 - d) pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 9.999,99 zł netto.
4. Wartości niematerialne i prawne to, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby tej jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje. Dzieli się je na:
 - a) podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000,00 zł i więcej, które umarzane są stopniowo i amortyzowane według stawki 50%;
 - b) pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości do 9.999,99 zł, które umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
5. Pozostałe środki trwale (z wyjątkiem odzieży ochronnej i roboczej, zbiorów bibliotecznych) w zależności od ich wartości, podlegają ewidencji:
 - a) ilościowej, gdy wartość zawiera się w kwotach od 1.500,00 zł do 3.499,99 zł (z wyjątkiem: sprzętu komputerowego, sprzętu audiowizualnego, aparatów fotograficznych, kserokopiarek i drukarek, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej). Na uzasadniony wniosek kierowników komórek organizacyjnych dopuszcza się ewidencjonowanie w ewidencji ilościowej wybranych składników majątkowych o wartości poniżej 1 500,00 zł;
 - b) ilościowo-wartościowej o cenie nabycia od 3.500,00 zł. do 9.999,99 zł. Bez względu na wartość ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają meble (z wyłączeniem krzeseł konferencyjnych) i dywany.
6. Zapasy materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów z magazynu następuje według zasady: „pierwsze weszło-pierwsze wyszło” - rozchód wycenia się kolejno po cenach składnika majątku, poczynając od najwcześniej nabytego.

| | |
|---|--|
| 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 |
| | TABELA 1.1. |
| 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 w wieczyste |
| | 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 |
| | TABELA 1.5. |
| 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 |
| | 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.11. | łącznie 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 |
| | 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 |
| | TABELA 1.13. |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | TABELA 1.15. |
| 1.16. | inne informacje |
| | |
| 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 |
| | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | |

DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy zakładu.

I. BILANS

Bilans jest dokumentem finansowym sporządzanym przez MOSiR na określony dzień, zawierającym wartościowe zestawienie majątku zakładu – aktywów i jego źródeł

finansowania – pasywów. Sporządzany jest on w formie tabelarycznej. Po lewej jego stronie wykazywane są aktywa, po prawej zaś pasywa. Ogólna suma aktywów w bilansie musi być równa ogólnej sumie pasywów.

Aktywa w bilansie uszeregowane są według rosnącego stopnia płynności, od najmniej płynnych jak środki trwałe, po aktywa najbardziej płynne – środki pieniężne. Aktywa w bilansie dzielimy na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Wykazywane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszane o umorzenia.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się według ich cen nabycia (bez podatku VAT podlegającego odliczeniu). Cenę nabycia środków trwałych powiększają koszty jego ulepszenia. Cena nabycia stanowi wartość początkową środków trwałych. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania. Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych dokonywana jest na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia na raty ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Na dzień przyjęcia środka trwałego ustala się metodę i stawkę odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych).

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zestawienie zmian w środkach trwałych oraz ich umorzenie przedstawia TABELA 1.1.

Ponadto MOSiR posiada dobro kultury – pamiątkową tablicę z płaskorzeźbą Sebastiana Karpiniuka na stadionie piłkarskim o wartości 18.000 zł wykazane w bilansie w poz. A.II.1.5.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) w roku 2018:

| Nazwa zadania inwestycyjnego | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 1. Modernizacja dachu, w tym: | 40 000,00 | 0,00 | 0,00 | 40 000,00 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>40 000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>40 000,00</i> |
| 2. Euroboisko, w tym: | 31 869,92 | 3 017 910,14 | 3 049 780,06 | 0,00 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>31 869,92</i> | <i>3 017 910,14</i> | <i>3 049 780,06</i> | <i>0,00</i> |
| 3. Adaptacja pokoi gościnnych, w tym: | 31 765,00 | 0,00 | 0,00 | 31 765,00 |
| <i>środki własne</i> | <i>1 765,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>1 765,00</i> |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>30 000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>30 000,00</i> |
| 4. Uzbrojenie terenu kompleksu - stadion piłkarski, w tym: | 143 186,23 | 0,00 | 0,00 | 143 186,23 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>143 186,23</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>143 186,23</i> |

| | | | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 5. Modernizacja systemu zapisu obrazu i dźwięku podczas przeprowadzanych imprez masowych na Hali Milenium, w tym: | 6 000,00 | 580 727,40 | 586 727,40 | 0,00 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>6 000,00</i> | <i>580 727,40</i> | <i>586 727,40</i> | <i>0,00</i> |
| 6. Wykonanie zestawu filtrów żwirowych dla instalacji nawadniającej stadionu, w tym: | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>10 000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>10 000,00</i> |
| 7. Modernizacja pomieszczeń stadionu, w tym: | 34 146,34 | 0,00 | 0,00 | 34 146,34 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>34 146,34</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>34 146,34</i> |
| 8. Rewitalizacja elewacji zewnętrznej budynku Sali Rycerskiej przy ul. Wąskiej, w tym: | 0,00 | 27 888,78 | 27 888,78 | 0,00 |
| <i>dotacja celowa</i> | <i>0,00</i> | <i>27 888,78</i> | <i>27 888,78</i> | <i>0,00</i> |
| Razem | 296 967,49 | 3 626 526,32 | 3 664 396,24 | 259 097,57 |

Aktywa obrotowe przeznaczone są do wykorzystania w czasie jednego roku obrotowego. Z reguły sprowadza się to do zużycia ich w jednym cyklu operacyjnym lub odsprzedaży w czasie poniżej 12 miesięcy.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. MOSiR posiada zapasy na magazynie środków czystości w kwocie 3.913,56 zł.

Należności krótkoterminowe w roku 2018:

| Rodzaj należności | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 377 366,84 | 423 593,30 |
| Należności od budżetów | 156 372,73 | 627 269,74 |
| Pozostałe należności | 20 527,14 | 26 428,74 |
| Razem | 554 266,71 | 1 077 291,78 |

Szczegółowe wykazy należności zawarte są w załącznikach do bilansu w podziale na konta księgowe.

Wśród krótkoterminowych aktywów finansowych MOSiR na dzień bilansowy posiada środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 106.582,69 zł, w tym:

- 105.913,38 zł – rachunek podstawowy,
- 669,31 zł – rachunek ZFŚS

oraz inne środki pieniężne w kwocie 16.352,06 zł (tzw. środki pieniężne w drodze) - środki przekazane z recepcji do wrzutni.

Łączna wartość krótkoterminowych aktywów finansowych wynosi 122.934,75 zł.

MOSiR posiada również rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1.890,00 zł – polisy ubezpieczeniowe (TABELA 1.13.).

Łączna wartość aktywów wynosi na dzień 31 grudnia 2018 r. – 97.456.404,54 zł.

Pasywa to ogół kapitałów stanowiących źródło finansowania aktywów. Bilans zawiera podział źródeł finansowania na kapitały własne i kapitały obce uporządkowane według kryterium wymagalności, od najmniej wymagalnych (kapitały własne) do najbardziej wymagalnych (kapitały obce).

Fundusz zakładu na dzień bilansowy wynosi 96.335.047,01 zł. W roku 2018 osiągnięto zysk netto w wysokości 86.860,79 zł.

MOSiR jako samorządowy zakład budżetowy zakończył rok budżetowy nadwyżką środków obrotowych w kwocie 130.489,35 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwotach nominalnych z dnia ich powstania. Zobowiązania wobec budżetu wykazywane są w kwotach wymagających zapłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe w roku 2018:

| Rodzaj zobowiązania | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|--------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 435 198,60 | 621 613,63 |
| Zobowiązania wobec budżetów | 183 502,15 | 153 244,49 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 32 804,69 | 133 337,43 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 172 560,99 | 200 001,62 |
| Pozostałe zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 5 478,78 | 17 888,78 |
| Razem | 829 545,21 | 1 126 085,95 |

Szczegółowe wykazy zobowiązań zawarte są w załącznikach do bilansu w podziale na konta księgowe.

W roku 2018 naliczenie na fundusz socjalny wynosiło 75.514,70 zł.

| | Przychody | Wydatki |
|--|------------------|-------------------|
| Wpływy i wydatki w roku 2018 | 99 600,40 | 101 162,00 |
| środki funduszu socjalnego na 2018 - dotacje | 75 514,70 | |
| paczki noworoczne dla dzieci pracowników MOSiR | | 2 040,00 |
| pomoc finansowa na święta Wielkanocne | | 23 312,00 |
| pomoc finansowa Bożonarodzeniowa | | 25 974,00 |
| udzielone pożyczki mieszkaniowe | | 30 000,00 |
| wczasy turystyczne | | 19 836,00 |
| splacone pożyczki udzielone w roku 2017 (wraz z odsetkami) | 11 348,25 | |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| pożyczki spłacone w roku 2018 | 11 959,00 | |
| odsetki od udzielonych pożyczek | 565,00 | |
| odsetki od środków na r-ku bankowym za rok 2018 | 213,45 | |
| Przychody i wydatki na 31.12.2018 | 99 600,40 | 101 162,00 |
| Stan środków na dzień 01.01.2018 i 31.12.2018 | 2 230,91 | 669,31 |
| Suma bilansowa | 101 831,31 | 101 831,31 |
| Informacje uzupełniające | | |
| pożyczka mieszkaniowa do spłaty w 2019 | | 18 441,00 |

Wartość funduszu socjalnego na dzień 31.12.2018 wynosi 19.110,31 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień bilansowy wynosi 19.789,83 zł i dotyczyły zaliczek na pobyt w pokojach gościnnych w roku 2019 (TABELA 1.13.).

Łączna wartość pasywów wynosi na dzień 31 grudnia 2018 r. – 97.456.404,54 zł.

II. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat jest jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego zakładu budżetowego. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności oraz jaki jest ogólny wynik finansowy zakładu.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) ukazuje zdolność zakładu do generowania zysków i samofinansowania, prezentuje strumienie pieniężne. Sprawozdanie to polega na zestawieniu strumieni przychodów uzyskanych w zakładzie ze sprzedaży wyrobów i usług bądź towarów w ramach prowadzonej działalności oraz przychodów uzyskanych z przeprowadzenia operacji finansowych i kosztów tej działalności.

Składa się z następujących pozycji:

- A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** – są przychodami ze sprzedaży usług, towarów po potrąceniu podatku VAT. W porównaniu z roku 2017 przychody netto wzrosły o 1.231.876,82 zł (w tym: wzrost z tytułu sprzedaży produktów o 502.750,82 zł i wzrost z tytułu dotacji na finansowanie działalności podstawowej o 729.126 zł).
- B. Koszty działalności operacyjnej** – to koszty, które są niezbędne do prowadzenia działalności zakładu. W porównaniu z rokiem 2017 koszty wzrosły o 1.192.412,98 zł, w tym:
- amortyzacja o 33.091,91 zł,
 - zużycie materiałów i energii o 277.078,89 zł,
 - usługi obcych o 547.857,32 zł,
 - podatki i opłaty o 11.469,64 zł,
 - wynagrodzenia o 181.147,33 zł,
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników o 52.042,91 zł,

➤ pozostałe koszty rodzajowe o 89.724,98 zł.

C. Zysk (strata) z działalności podstawowej. Za rok 2018 strata z tej działalności wynosi 2.040.509,39 zł i jest niższa w porównaniu do roku 2017 o 39.463,84 zł.

D. Pozostałe przychody operacyjne. E. Pozostałe koszty operacyjne. Zakład może również otrzymywać przychody i ponosić koszty niezwiązane z główną działalnością. Do ich ewidencji księgowej wykorzystuje się odpowiednio konta 760 i 761. Wykazywane jest tu również saldo Wn konta 740. Klasycznymi przychodami są darowizny, otrzymane odszkodowania, rozliczenia z lat ubiegłych oraz równowartość odpisów amortyzacyjnych. Wśród kosztów główną pozycją są koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych. W porównaniu z rokiem 2017 pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 269.169,44 zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne są niższe o 375.520,03 zł.

Po dodaniu tych przychodów i odjęciu kosztów od wyniku z działalności podstawowej otrzymujemy **F. zysk (stratę) z działalności operacyjnej.** Za rok 2018 zysk z działalności operacyjnej wynosi 91.841,73 zł i jest niższy w porównaniu do roku 2017 (do zysku) o 66.886,75 zł.

G. Przychody finansowe. H. Koszty finansowe. Zakład może prowadzić działalność finansową księgowaną za pośrednictwem kont 750 i 751. Przychodami finansowymi jak i kosztami są głównie odsetki. W porównaniu z rokiem 2017 przychody finansowe zmniejszyły się o 3.934,10 zł, a koszty finansowe zwiększyły się o 7.303,78 zł.

W związku z powyższym **I. Zysk brutto i L. Zysk netto** za rok 2018 wynosi **86.860,79 zł** i jest niższy od zysku z roku 2017 o kwotę 78.124,63 zł.

III. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU

Fundusz zakładu budżetowego pełni rolę „porządkową” i informacyjną. Jego podstawową rolą jest informowanie o stanie równowartości majątku trwałego i obrotowego zakładu.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na dzień 31 grudnia 2018 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki i przedstawia się następująco:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) – wynosi 94.455.768,05 zł i jest niższy w porównaniu do roku 2017 o 1.826.588,77 zł.

1. Typowe zwiększenia to standardowe zapisy strony Ma: wynoszą 4.274.936,63 zł z tytułu:

- przeksięgowania zysku za rok ubiegły w kwocie 164.985,42 zł,
- przeksięgowania środków na inwestycje w kwocie 3.922.979,51 zł,
- przeksięgowania nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 186.971,70 zł.

2. Zmniejszenia zawierają najczęściej typowe zapisy strony Wn: wynoszą 2.395.657,67 zł z tytułu:
- przeksięgowania nadwyżki środków obrotowych w kwocie 179.350,15 zł,
 - przeksięgowania pokrycia amortyzacji w kwocie 2.216.307,52 zł.
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – wynosi 96.335.047,01 zł i jest wyższy w porównaniu do roku 2017 o 1.879.278,96 zł.
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący
- W związku ze zmianami wzoru zestawienia zmian w funduszu jednostki zastosowano podejście retrospektywne do prezentacji danych za 2017 r. W wyniku zastosowania podejścia retrospektywnego w tabeli (dane za 2017 r.) kwota 179.350,15 zł dotycząca ówczesnej poz. IV - „Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych” została ujęta w poz. III.3. Zmieniono numerację pozycji V na pozycję o tej samej nazwie, tj. „Fundusz” i numerze IV.
1. zysk netto – wynosi 86.860,79 zł i jest niższy w porównaniu do roku 2017 o 78.124,63 zł;
 2. nadwyżka środków obrotowych – wynosi 130.489,35 zł i jest niższa od nadwyżki z roku 2017 o 48.860,80 zł.
- IV. Fundusz – wynosi 96.291.418,45 zł i jest wyższy w porównaniu do roku 2017 o 1.850.015,13 zł.

ZATRUDNIENIE W MOSiR

Zatrudnienie w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu, liczone w etatach, na dn. 31 grudnia 2018 r. wyniosło 60, natomiast średnioroczne – 61,5 etatu. Liczba zatrudnionych na poszczególnych obiektach przedstawiała się następująco:

| Lp. | Wyszczególnienie | Liczba etatów na dn. | |
|-----|-------------------------|----------------------|------------|
| | | 1 stycznia | 31 grudnia |
| 1. | Hotel | 9 | 7 |
| 2. | Hala Milenium | 11 | 11 |
| 3. | Basen | 18 | 18 |
| 4. | Sala sportowa ul. Wąska | 2 | 2 |
| 5. | Stadion piłkarski | 6,5 | 6,5 |
| 6. | Tory łyżnicze/łódowisko | 3 | 3 |
| 7. | Organizacja kąpieliska | 1 | 1 |
| 8. | Plaża - pas techniczny | 2 | 2 |

| | | | |
|-----|---------------|--------------|-----------|
| 9. | Skate Park | 0,5 | 0,5 |
| 10. | Administracja | 7,75 | 8 |
| 11. | Marketing | 2 | 1 |
| | RAZEM | 62,75 | 60 |

Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze ujęto w TABELI 1.15.

SPRAWOZDANIE Z INWENTARYZACJI W 2018 ROKU W MIEJSKIM OŚRODKU SPORTU I REKREACJI W KOŁOBRZEGU

Stosownie do postanowień art. 26 i 27 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w 2018 roku inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:

1. środki trwałe według stanu na dzień 3.12.2018 r.
2. pozostałe środki trwałe według stanu na dzień 31.12.2018 r.
3. materiały w magazynie według stanu na dzień 31.12.2018 r.
4. gotówka w kasie, druki ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31.12.2018 r.
5. rachunki bankowe, należności i zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2018 r.
6. inwestycje (środki trwałe w budowie) według stanu na dzień 31.12.2018 r.
7. wartości niematerialne i prawne według stanu na dzień 31.12.2018 r.
8. pozostałe aktywa i pasywa według stanu na dzień 31.12.2018 r.

W wyniku spisu z natury materiałów w magazynie nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.

Gotówka w kasie na koniec 2018 roku nie występuje.

Rachunki bankowe, należności i zobowiązania zostały uzgodnione poprzez potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) oraz pozostałe aktywa i pasywa zostały zweryfikowane poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi.

Główny Księgowy

...mgr Agnieszka Skarżynczyk.

(główny księgowy)

Kołobrzeg, dn. 20-03-2018 r.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Kołobrzegu

.....*Jacek Banusiek*.....

(kierownik jednostki)

GMINA MIASTO KOŁOBRZEG

TABELA 1.1.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony

2018

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego w zł środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

| GRUNTY | w tym: grunty przekazane w wieczyste użytkowanie gruntu | BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LADOWEJ I WODNEJ | WARTOŚĆ POZOSTAWIONA | URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZyny | ŚRODKI TRANSPORTU | INNE ŚRODKI TRWAŁE** | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | RAZEM |
|------------------------------|---|---|----------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------------------|----------------|
| | | | | | | | | |
| Saldo otwarcia (BO) | 48 768 800,00 | 0,00 | 74 768 688,88 | 1 664 121,33 | 546 731,94 | 3 861 506,15 | 30 961,34 | 129 640 814,64 |
| Zwiększenia, w tym: | 0,00 | 0,00 | 3 077 668,84 | 1 650 233,79 | 591 094,26 | 288 568,34 | 4 165,89 | 5 611 661,12 |
| Nabycie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225 758,94 | 288 568,34 | 4 165,89 | 518 493,17 |
| Aktualizacja wartości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przebieżenie wewnętrzne* | 0,00 | 0,00 | 3 077 668,84 | 625 235,65 | 365 275,32 | 0,00 | 0,00 | 1 390 263,46 |
| Zmniejszenia, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 593,02 | 25 710,00 | 95 612,41 | 0,00 | 3 702 904,49 |
| Likwidacja i sprzedaż | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 593,02 | 25 710,00 | 95 612,41 | 0,00 | 134 915,43 |
| Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134 915,43 |
| Saldo zamknięcia (BZ) | 48 768 800,00 | 0,00 | 77 846 362,72 | 3 300 752,10 | 1 112 056,20 | 4 054 462,08 | 35 127,23 | 135 117 560,33 |
| UMORZENIA | | | | | | | | |
| Saldo otwarcia | 0,00 | 0,00 | 30 031 358,18 | 1 333 463,39 | 362 977,13 | 3 782 653,77 | 30 961,34 | 35 541 413,81 |
| Zwiększenia, w tym: | 0,00 | 0,00 | 2 029 975,47 | 999 291,99 | 409 743,87 | 274 076,10 | 4 165,89 | 3 717 253,32 |
| Amortyzacja okresu | 0,00 | 0,00 | 2 029 975,47 | 161 275,55 | 44 468,55 | 274 076,10 | 4 165,89 | 2 513 961,56 |
| Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 838 016,44 | 365 275,32 | 0,00 | 0,00 | 1 203 291,76 |
| Przebieżenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 593,02 | 25 710,00 | 93 080,66 | 0,00 | 132 383,68 |
| Likwidacja i sprzedaż | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 593,02 | 25 710,00 | 93 080,66 | 0,00 | 132 383,68 |
| Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo zamknięcia | 0,00 | 0,00 | 32 061 333,65 | 2 319 162,36 | 747 011,00 | 3 963 649,21 | 35 127,23 | 39 126 283,45 |
| WARTOŚĆ NETTO | | | | | | | | |
| Saldo otwarcia | 48 768 800,00 | 0,00 | 44 737 335,70 | 330 657,94 | 183 754,81 | 78 852,38 | 0,00 | 94 089 400,83 |
| Saldo zamknięcia | 48 768 800,00 | 0,00 | 45 785 029,07 | 981 589,74 | 365 045,20 | 90 812,87 | 0,00 | 95 991 276,88 |

* przekazanie wewnętrzne środków trwałych w budowie do własności pozycji środków trwałych.

** ujęto także środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 zł umorzone w pełnej wysokości.

Główny Księgowy

[Podpis]
mgr Agnieszka Skarżypczyk

Dzielnica
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Kołobrzegu

[Podpis]
Krzysztof Zimnicki

TABELA 1.5.

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|---|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1. | Grunty | | | | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 600 611,34 | 0,00 | 0,00 | 600 611,34 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | | | | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | | | | 0,00 |
| | Razem | 600 611,34 | 0,00 | 0,00 | 600 611,34 |

Chówin, Księgowy
mgr Agnieszka Lisowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji
w Kobylnicy

Jacek Kozłowski

TABELA 1.13.

1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|-----|---|-------------------------|-----------------------|
| 1. | Ubezpieczenia majątkowe | 1 987,50 | 1 890,00 |
| 2. | Wpływy z usług (noclegi) | 32 223,60 | 19 789,83 |
| ... | | 0,00 | 0,00 |
| ... | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | 34 211,10 | 21 679,83 |
| ... | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | 0,00 | 0,00 |
| ... | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Skarżyńska

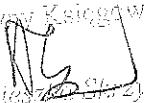
D Y B E K S P O R T
Miejscowość: Danilowa, ul. Bielawej
10-100-0000


Jurek G. Karwicki

TABELA 1.15.

1.15 Świadczenie pracownicze wypłacone w 2018 r.

| Lp. | Nazwa świadczenia | Kwota wypłacona w 2018 r. |
|-----|------------------------------|---------------------------|
| 1. | Nagrody jubileuszowe | 44430,80 |
| 2. | Odprawy emerytalno - rentowe | 15732,00 |
| 3. | Ekwiwalenty za urlop | 3149,00 |
| 4. | Odprawy pośmiertne | 0,00 |
| 5. | inne (jakie?) | 0,00 |
| | | 63311,80 |

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Strzypczyk

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Pławach

Jacek Borkowski