

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostki zobowiązane do sporządzania informacji dodatkowej, stanowiącej uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego stosują wzory tabel wskazanych w kolumnie 3
(w przypadku, gdy pozycje zawarte w tabeli nie występują, należy wypełnić tabelę z uwzględnieniem stanów zerowych)
i następujące zasady:

1	2	3
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.		
1.1	nazwa jednostki	
	MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W BOLESŁAWCU	
1.2	siedziba jednostki	
	59-700 BOLESŁAWIEC UL.ZGORZELCKA 52	
1.3	adres jednostki	
	59-700 BOLESŁAWIEC UL.ZGORZELCKA 52	
	adres korespondencyjny: 59-700 BOLESŁAWIEC UL. SPÓŁDZIELCZA 2	
1.4	podstawowy przedmiot działalności	
	<i>należy wskazać podstawowy przedmiot działalności określony w statucie jednostki, podać krótki opis</i>	
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Bolesławcu jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Bolesławiec, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka prowadzi działalność o charakterze użyteczności publicznej, której celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych w zakresie sportu, rekreacji i turystyki oraz wypoczynku, a także wychowania i profilaktyki realizowanej w ramach walki z uzależnieniami. Do podstawowych zadań MOSiR należy: 1. administrowanie obiektami i urządzeniami sportowymi i rekreacyjnymi, 2. organizowanie zajęć, zawodów i imprez o charakterze rekreacyjno-sportowym, 3. udostępnianie bazy rekreacyjno sportowej, 4. wynajem obiektów i urządzeń, 5. prowadzenie działalności promocyjnej i reklamowej, 6. prowadzenie działalności hotelarskiej, campingowej oraz w zakresie odnowy biologicznej i rehabilitacji ruchowej, 7. prowadzenie innych form działalności w zakresie kultury fizycznej, rekreacji, turystyki, wypoczynku, wychowania i profilaktyki, 8. prowadzenie remontów i modernizacji obiektów sportowo-rekreacyjnych oraz w zakresie pielęgnacji i konserwacji terenów zielonych.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	<i>należy wskazać okres w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr</i>	
	01.01.2019 do 31.12.2019	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	<i>w sytuacji, gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych należy wpisać "nie dotyczy"</i>	
	NIE DOTYCZY	

4.	omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	należy wskazać te obszary, w których zarówno ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów dają kierownikom możliwość wyboru (uregulowania szczegółowe, uproszczenia)	
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 3.500 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, b) odpisów umorzeniowych oraz naliczeń amortyzacji dokonuje się przy zastosowaniu maksymalnych stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy, c) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, d) amortyzację środków trwałych nalicza się i ujmuje jednorazowo w miesiącu grudniu, stosując metodę liniową, e) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne finansowane ze środków bieżących umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania, f) dla środków trwałych o wartości nieprzekraczających kwoty 1.000 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa, natomiast ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość podlegają: meble, kalkulatory zasilane z sieci, kserokopiarki, komputery, sprzęt radiowo-telewizyjny oraz aparaty cyfrowe, g) poniesione nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 3.500 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 3.500 zł odnoszone są bezpośrednio w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczenie kosztów na kontach zespołu 4 oraz kontach zespołu 5 (kosztów wg miejsca powstawania). 4. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, ze względu na ich nieistotny wpływ na sytuację finansową i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i wyniku finansowego. 5. Zakupione materiały: paliwo, kosmetyki przekazywane są bezpośrednio w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury ustala się wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały" zmniejszając jednocześnie koszty. W zespole 5 prowadzi się miesięczne rozliczenie kosztów dla paliwa, stosując metodę FIFO.	
5.	inne informacje	
	należy podać informacje, które mają istotny wpływ na dane wykazane w sporządzonym sprawozdaniu finansowym	
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia		
1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 i umorzenia.	Tabela Nr 1 Tabela Nr 2

1.2	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela Nr 3
1.3	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela Nr 4 Tabela Nr 5
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystość	Tabela Nr 6
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu	Tabela Nr 7
1.6	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela Nr 8
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)	Tabela Nr 9
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela Nr 10
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela Nr 11
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
1.10	kwota 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	Tabela Nr 12
1.11	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela Nr 13
1.12	łączna kwota 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	Tabela Nr 14
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 Nr 15
1.14	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela Nr 16
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela Nr 17
1.16	inne informacje	Tabela Nr 18
	należy wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, z uwzględnieniem środków zgromadzonych przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela Nr 19

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	Tabela Nr 20
2.3	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela Nr 21
2.4	informacja 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	Tabela Nr 22
2.5	inne informacje	Tabela Nr 23
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

4.	Informacje dodatkowe do bilansu	

Bolesławiec, 30.03.2020 r.
sporządziła: Renata Kozinoga

GLÓWNY KSIĘGOWY

Renata Kozinoga

Główny księgowy

DYREKTOR

Jacek Dudziński

Dyrektor