



3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Dorota Suchaczewska*  
.....(główny księgowy).....

2019-03-27

.....(rok; miesiąc; dzień).....

DYREKTOR  
MOSIR w OLECKU

*mgr Andrzej Kamiński*

.....(kierownik jednostki).....

	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
	2.569.498,13
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
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
	Wzajemne rozliczenie między jednostkami:
	1.Urząd Miejski za energię elektryczną I.1.2 - 137,31
	2.Urząd Miejski za dystrybucję energii elektr. I.1.2 - 195,00
	3.Urząd Miejski za podatek od nieruchomości I.1.2 - 81 820,00
	4.Urząd Miejski za opłata za utylizację śmieci I.1.2 - 18 480,00
	5.Urząd Miejski za ubezpiecz.sprz.elekt. I.1.2 - 1 301,47
	6.Regionalny Ośrodek Kultury „Mazury Garbate” za bilety do kina I.1.2 - 5 464,00
	7.Spółdzielnia mieszkaniowa Mazury za wyn.pomieszcz.garaż I.1.2 - 1 758,96
	8.PWiK w Olecku -woda I.1.2 - 56 754,49
	9. PWiK w Olecku -ścieki I.1.2 - 74 386,82
	10.Urząd Miejski Park Linowy przy ul.450-lecia Olecka I.1.6 - 203 552,04
	11.Gmina Olecko -ferie zimowe i półkol.letnie I.2.2 - 18 750,00
	12.Gmina Olecko projekt „Umiem Pływać” I.2.2 - 6 200,00
	13.MOPS Olecko obiady w czasie ferii i półkolonii I.2.2 - 5 680,00
	14.MOPS Olecko za ognisko na polu namiot. I.2.2 - 120,00
	15.SP z Oddz.Integracyjnymi w Gąskach I.2,2 - 500,00
	16.Urząd Miejski umorz.otrz.nieodpł.Parku Lin.przy ul.450-lec.Olecka I.2.9- 424,07

konto	Saldo na dzień 01.01.2018	zakup	aktualizacja	Nieodpłatnie otrzymane środki t	likwidacja	sprzedaż	Saldo na dzień 31.12.2018
<b>011</b>	<b>58115381,12</b>	90774,40		203552,04	40319,59	34857,38	<b>58334530,59</b>
grupa 0-30	8784185,00						8784185,00
grupa 1	34427100,86						34427100,86
grupa 2	13741961,19			203552,0 4			13945513,23
grupa 3	0,00						0,00
grupa 4	9672,61				9672,61		0,00
grupa 5	41734,21				15965,00		25769,21
grupa 6	31162,78	40571,3 6					71734,14
grupa 7	342627,24	50203,0 4			4843,00	34857,38	353129,90
grupa 8	736937,23				9838,98		727098,25
<b>013</b>	<b>354859,86</b>	26720,92		16330,00	31879,39		<b>366031,39</b>
<b>020</b>	<b>13098,28</b>	521,02			1681,95		<b>11937,35</b>
<b>071</b>	<b>8962253,18</b>		1359707, 31		76359,92		<b>10245600,57</b>
<b>072</b>	<b>366775,19</b>	27241,9 4		16330,00	32378,39		<b>377968,74</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Brak danych
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
	17.060,10
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)
	Stzn na początku roku 27.818,00 , stan na koniec roku 27.818,00
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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu.	W wysokości wymagalnej zapłaty czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności wyceny.
Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu.	W kwocie wymagalnej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej.	Według wartości nominalnej.
Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Jednostka - kierując się zasadą istotności – stosuje uproszczenia zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości :

**Rozliczenia międzyokresowe** - jednostka odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych – prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, zakup licencji na oprogramowanie komputerowe lub jego aktualizacja, prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych – opłacane z góry nie podlegają rozliczaniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, bez względu na ich wartość.

1.

**Zużycie materiałów** – jednostka nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 i 405 wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów.

2. **Próg istotności** - w jednostce ustala się kwotowy próg istotności tj. 1000 zł.

•

Składniki majątkowe, których jednostkowa wartość początkowa nie przekracza 500,00 zł podlegają zaliczeniu w pełnej wysokości w koszty, w momencie zakupu i nie jest prowadzona ewidencja bilansowa ani pozabilansowa tych składników.

•

Składniki majątkowe o jednostkowej wartości początkowej od 1000,00 zł do 10 000,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych jednostki. Objęte są jednorazowym odpisem amortyzacyjnym (100%) w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r.

o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.).

Amortyzacja środków trwałych powyżej 10 000 zł dokonywana jest poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisów dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego.

5. inne informacje

Brak

**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

**MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTU I REKREACJI**

ul. Park 1, tel. (87) 520-20-48  
19-400 Olecko

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>																																		
1.																																			
1.1	nazwę jednostki	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji																																	
1.2	siedzibę jednostki	Olecko																																	
1.3	adres jednostki	ul. Park 1, 19-400 Olecko																																	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Pozostała Działalność Związana ze Sportem Usługi W Zakresie Sportu, Turystyki i Rekreacji																																	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018																																	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Nie dotyczy																																	
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj aktywa/pasywa</th> <th>Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych</th> <th>Wycena na dzień bilansowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen zakupu.</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według wartości określonej w tej decyzji.</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny</td> <td>Według wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość.</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia lub ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT)</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości.</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według wartości określonej w tej decyzji</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny</td> <td>Według wartości rynkowej z dnia nabycia, takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny lub umowa (decyzja) o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe ujawnione</td> <td>Według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, pomniejszone o zużycie.</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe pochodzące z wymiany</td> <td>Według wartości określonej w dowodzie dostawy</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe w budowie</td> <td>W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem</td> <td>W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem</td> </tr> <tr> <td>Materiały</td> <td>Według rzeczywistych cen zakupu</td> <td>Według rzeczywistych cen zakupu</td> </tr> </tbody> </table>		Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen zakupu.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny	Według wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia lub ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT)	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny lub umowa (decyzja) o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, pomniejszone o zużycie.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Środki trwałe pochodzące z wymiany	Według wartości określonej w dowodzie dostawy	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy																																	
Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen zakupu.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny	Według wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia lub ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT)	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości.																																	
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny lub umowa (decyzja) o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, pomniejszone o zużycie.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Środki trwałe pochodzące z wymiany	Według wartości określonej w dowodzie dostawy	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości																																	
Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem																																	
Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu																																	