



Załącznik nr 6
Do Zarządzenia nr 1369.2018
Prezydenta Miasta Zielona Góra
Z dnia 19 listopada 2018r.

INFORMACJA DODATKOWA

**MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
UL. SULECHOWSKA 41
65-022 ZIELONEJ GÓRZE**

**Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.**

R

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z siedzibą w Zielonej Górze przy ul. Sulechowskiej 41, za rok 2020 r., na które składają się:
 - bilans tj. aktywa i pasywa
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia **17.02.2021 r.**

GLÓWNY KSIĘGOWY

Olga Barczyńska

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

DYREKTOR

Robert Jagiełowicz

(Pieczęć i podpis)

Kierownik Jednostki organizacyjnej

I. WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z siedzibą w Zielonej Górze przy ul. Sulechowskiej 41 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz, 351 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i 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. z 2020 r. poz. 342).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr LXXIV.675.2014 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 27 października 2014 r.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie kultury fizycznej, rekreacji i turystyki.

Forma organizacyjno-prawna jednostki:

- jednostka budżetowa Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Zielona Góra


W skład jednostki organizacyjnej nie wchodzi inne wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od **1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku** oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

 3

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzana rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Nieruchomości ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według – nie dotyczy.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku



Zapasy wycenia się według rzeczywistych cen ich nabycia.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według - nie dotyczy.

„Odpis aktualizujący należności w kwocie **12 176 526,83 zł** dotyczy:

- z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych – **171 013,73zł**
- z tytułu świadczonych usług – **11 108,55zł**
- z pozostałych tytułów – **11 994 404,55zł**

4. Inne informacje mające istotne znaczenie dla rzetelności sprawozdania



4

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJASNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)
			nabycie	przemieszczenie	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I.	Wartości niematerialne i prawne	457 535,51	54 154,07			54 154,07				0,00	511 689,58
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	274 556 788,59	1 310 807,04	1 394 562,67	50,00	2 705 419,71	3 000,00	26 141,57	40 453 093,15	40 482 234,72	236 779 973,58
1.	Środki trwałe	274 029 617,47	651 229,98	1 394 562,67	50,00	2 045 842,55	3 000,00	26 141,57	39 935 822,59	39 964 964,16	236 110 495,96
1.1.	Grunty	17 204 755,41			0,00	0,00			1 742 700,00	1 742 700,00	15 462 055,41
	- w tym grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	234 680 191,08	128 041,82	1 394 562,67		1 522 604,49			37 498 466,94	37 498 466,94	198 704 328,63
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	15 701 640,35	93 798,25			93 798,25			578 085,25	578 085,25	15 217 353,35
1.4.	Środki transportu	1 148 579,52				0,00				0,00	1 148 579,52
1.5.	Inne środki trwałe	5 294 451,11	429 389,91		50,00	429 439,91	3 000,00	26 141,57	116 570,40	145 711,97	5 578 179,05
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	527 171,12	659 577,06			659 577,06			517 270,56	517 270,56	659 477,62
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

Wiersz II. Kolumna 4 „przemieszczenia” 1 394 562,67 zł zawiera otrzymane na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zielona Góra środków trwałych: boisko Sucha - 615 413,98 zł, boisko wielofunkcyjne Jany – 601 343,11 zł, budowla rekreacyjna na boisku Jany – 67 757,70 zł, wiata z utwardzeniem boisko Zatonie – 110 047,88 zł.

Kolumna 5 „inne” 50,00 zł dotyczy ujawnienia inwentarza żywego - koza

Kolumna 7 „zbycie” 3 000,00 zł odnosi się do wartości sprzedanego konia.

Kolumna 9 „inne” 40 453 093,15 zł stanowi kwota 39 932 118,79 zł - wygaszenie trwałego zarządu na obiekcie Stadion Żużlowy i przekazanie całej infrastruktury do Miasta Zielona Góra. Kwota 3 703,80 zł dotyczy wartości przekazanych krzeseł do SP 13. Pozycja wiersz II.2 „Środki trwałe w budowie” – 517 270,56 zł zawiera zmniejszenie związane z przyjęciem środków trwałych na stan wg właściwej grupy rodzajowej wykazanej w kolumnie „nabycie”.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej umorzenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej umorzenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
			amortyzacja za okres sprawozd.	aktualizacja	inne		zbycie składników majątkowych	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I.	Wartości niematerialne i prawne	452 045,31	19 293,87			19 293,87				0,00	471 339,18
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	80 920 504,44	6 635 940,74	0,00	229,26	6 636 170,00	3 000,00	26 141,57	6 959 340,24	6 988 481,81	80 568 192,63
1.	Środki trwałe	80 920 504,44	6 635 940,74	0,00	229,26	6 636 170,00	3 000,00	26 141,57	6 959 340,24	6 988 481,81	80 568 192,63
1.1.	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
	- w tym grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 999 754,79	4 909 099,01		229,26	4 909 328,27			6 487 280,75	6 487 280,75	59 421 802,31
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	14 006 176,15	1 271 639,70			1 271 639,70			397 585,34	397 585,34	14 880 230,51
1.4.	Środki transportu	998 042,57	47 619,58			47 619,58				0,00	1 045 662,15
1.5.	Inne środki trwałe	4 916 530,93	407 582,45			407 582,45	3 000,00	26 141,57	74 474,15	103 615,72	5 220 497,66
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

Kolumna 5 „inne” 229,26 zł odnosi się do otrzymanych na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zielona Góra środków trwałych częściowo umorzonych – wiata na boisku Zatonie.

Kolumna 7 „zbycie składników majątkowych” 3 000,00 zł odnosi się do zmniejszenia związanego ze sprzedażą inwentarza żywego - konia.

Kolumna 9 „inne” 6 959 340,24 zł odnosi się do zmniejszenia związanego z przekazaniem środków trwałych do Miasta Zielona Góra - 6 955 636,44 zł oraz SP 13 – 3 703,80 zł.

2. Informacja o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury (jeśli dane są w posiadaniu jednostki)

Jednostka posiada grunty przekazane w Trwały Zarząd o wartości księgowej 15 462 055,41 zł. Informacjami o wartości rynkowej pozostałych środków trwałych nie dysponuje.

3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

- brak

4. Wartości gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Na dzień 31.12.2020 r.– na podstawie umów użyczenia jednostka użytkowała:

-z Centrum Integracji Społecznej – środki trwałe o wartości 98 095,00 zł (Wózek widłowy- 78.105,00 oraz kosiarka-tractorek STIHL RT 6127 ZL – 19 990,00 zł) oraz wyposażenie (kosiarki, wertykulator, wał z kołcami, odśnieżarka) o wartości 15 246,24 zł.

-z Uniwersytetem Zielonogórskim - obiekt na działce nr 51, 50/4, 50/15 wraz budynkami - wartości ww. środków trwałych w umowie nie określono.

Tabela 5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo) używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, w tym z tytułu leasingu

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
		1	2	3	4
1.	Grunty	0,00			0,00
2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	19 990,00	15 246,24		35 236,24
4.	Środki transportu	78 105,00			78 105,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	17 688,02		17 688,02
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	98 095,00	32 934,26	0,00	131 029,26

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

- brak

7. Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności

Stan odpisów aktualizujących zwiększył się w głównej mierze w ciężar kosztów finansowych w wyniku aktualizacji odsetek szacunkowych. Dodatkowo zabezpieczono należność od firmy Media System 3 101,42 zł, Royal Concert 841,31 zł, Myled 5 167,33 zł. Zmniejszenia - rozwiązania dokonano w wyniku zwrotu kosztów sądowych i komorniczych wpłacanych w poszczególnych

sprawach oraz wykorzystano odpis na wyksięgowanie nieściągalnych i przedawnionych należności w kwocie 25 807,86 zł. Znacząca pozycja w grupie 6 wynika z dochodzonych kar umownych za nieterminową realizację inwestycji – zaprojektowanie i rozbudowa stadionu żużlowego w Zielonej Górze etap III i IV od firmy Building Construction – kwota 11 538 705,42 zł. (stan na koniec okresu).

Tabela 7. Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności

Lp	Wyszczególnienie grup należności	Stan na początek okresu	Zwiększenia odpisu w roku	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Grupa 1 - z tytułu należności publicznoprawnych	0,00				0,00	0,00
2.	Grupa 2 - z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	0,00				0,00	0,00
3	Grupa 3 - z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych	170 707,39	3 880,00	3 573,66		3 573,66	171 013,73
4	Grupa 4 - z tytułu najmu lokali mieszkalnych	0,00				0,00	0,00
5	Grupa 5 - z tytułu świadczonych usług	10 719,70	3 505,21	3 116,36		3 116,36	11 108,55
6	Grupa 6 - z pozostałych tytułów	11 982 964,34	32 293,36	19 117,84	1 735,31	20 853,15	11 994 404,55
	Razem (1+2+3+4)	12 164 391,43	39 678,57	25 807,86	1 735,31	27 543,17	12 176 526,83

8. Stan rezerw według celu ich utworzenia

- brak

9. Zobowiązania długoterminowe

- brak

10. Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingu 0 zł w tym:

(kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów;

- z tytułu leasingu finansowego 0 zł;

- z tytułu leasingu zwrotnego 0 zł.

Proszę wyszczególnić i opisać: jakie umowy zawarto, co jest przedmiotem umowy, czas ich trwania, wartość umowy

- brak

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

- brak

12. Zobowiązania warunkowe w tym: udzielone poręczenia i gwarancje

- brak

13. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym: wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartości otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

14. Otrzymane przez jednostki gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie.

Na dzień 31.12.2020 r. jednostka posiada gwarancje należytego wykonania kontraktów oraz właściwego usunięcia wad i usterek związanych z realizacją zadań inwestycyjnych w tym:

- z tytułu należytego wykonania kontraktu – 2 468 426,34 zł

- z tytułu usunięcia wad i usterek – 1 182 184,38 zł

Tabela 13. Należności warunkowe (w tym: otrzymane poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj należności warunkowych)	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	gwarancje należytego wykonania kontraktów oraz właściwego usunięcia wad i usterek związanych z realizacją zadań inwestycyjnych	2 468 426,34	1 182 184,38
	Razem	2 468 426,34	1 182 184,38

15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W okresie objętym sprawozdanie wypłacono nagrody jubileuszowe w kwocie 132 689,37 zł oraz odprawy emerytalne w kwocie 83 483,94 zł.

Tabela 14. Wypłacone środki na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres
1.	Nagrody jubileuszowe	151 391,29	132 689,37
2.	Odprawy emerytalne	111 116,00	83 483,94
3.	Inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
	Razem	262 507,29	216 173,31

16. Inne istotne informacje

- brak

17. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów.

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

- brak

19. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela 17. Przychody i Koszty o charakterze nadzwyczajnym i incydentalnym

Lp	Pozycja w Rachunku zysków i strat	Wyszczególnienie i określenie charakteru (przychodu/kosztu)	Kwota
		PRZYCHODY	
1	D.III	Odszkodowania 10 301,05 zł; zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z powodu ustania ich przyczyny 1 735,31 zł; przekazanie przedawnionego wadium 106 634,65 zł; korekta przewspółczynnika 10 706,07 zł; pozostałe 1 690,13 zł	131 067,21
2	G.II	Uzyskane odsetki	36 975,01
3	G.III	Dodatnie różnice kursowe	0,00
		KOSZTY	
1	E.II	Koszty sądowe-opłaty do pozwów 511,99 zł; odpisy aktualizujące należności 8 133,25 zł; Pozostałe koszty operacyjne 2,70 zł	8 647,94
5	H.II	Różnice kursowe 231,73 zł; odpisy aktualizujące należności-odsetki 30 923,58 zł;	31 155,31

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

Tabela 18. Inne istotne informacje mające wpływ na sytuację majątkową finansową oraz wynik finansowy

Lp	Wyszczególnienie i określenie charakteru informacji	Kwota
1	Zestawienie Zmian Funduszu poz. 1.6 zawiera nieodpłatne otrzymane środki trwale z Miasta	1 394 333,41
2	Zestawienie Zmian Funduszu poz. 2.6 zawieranie nieodpłatnie przekazane środki trwale do Miasta	32 976 482,35
3	Zestawienie Zmian Funduszu poz. 2.9 zawiera przeksięgowany VAT naliczony	1 459 517,92

