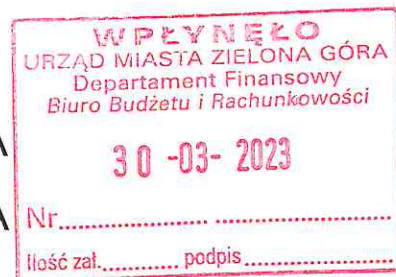




Załącznik nr 6
Do Zarządzenia nr 1369.2018
Prezydenta Miasta Zielona Góra
Z dnia 19 listopada 2018r.

INFORMACJA
DODATKOWA



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

**Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.**

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z siedzibą w Zielonej Górze przy ul. Sulechowskiej 41, za rok 2022 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 odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia **08.02.2023** r.

Z-ca Głównego Księgowego

Małgorzata Kuczmarek

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

DYREKTOR

Robert Jagiłowicz

(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 2021 poz, 217 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03 lutego 2020 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku** oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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. Przyjęte zasady rachunkowości

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

W roku obrotowym 2022 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03 lutego 2020 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

Jednostka nie posiada udziałów (akcji) w innych jednostkach oraz innych aktywów finansowych.

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 - jednostka nie posiada inwestycji krótkoterminowych.

„Odpis aktualizujący należności w kwocie **12 278 482,21 zł** dotyczy:

- z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych – **231 730,61 zł**
- z tytułu świadczonych usług – **4 865,14 zł**
- z pozostałych tytułów – **12 041 886,46 zł**

4. Inne informacje mające istotne znaczenie dla rzetelności sprawozdania

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	513 534,58	9 645,06	42 345,21		51 990,27		9 770,20		9 770,20	555 754,65
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	237 873 907,36	26 432 924,01	9 095 547,01	0,00	35 528 471,02	1 625 727,40	1 123 766,06	9 137 892,22	11 887 385,68	261 514 992,70
1.	Środki trwałe	236 900 831,49	4 956 844,45	9 095 547,01	0,00	14 052 391,46	1 471 797,00	1 123 766,06	0,00	2 595 563,06	248 357 659,89
1.1.	Grunty	15 462 055,41	4 761 000,00			4 761 000,00	716 000,00			716 000,00	19 507 055,41
	- 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	199 202 994,93	10 947,00	8 965 906,49		8 976 853,49	745 127,00	666 762,68		1 411 889,68	206 767 958,74
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	15 274 124,35		58 370,56		58 370,56	7 270,00	164 774,00		172 044,00	15 160 450,91
1.4.	Środki transportu	1 078 579,52		32 500,00		32 500,00		27 676,00		27 676,00	1 083 403,52
1.5.	Inne środki trwałe	5 883 077,28	184 897,45	38 769,96		223 667,41	3 400,00	264 553,38		267 953,38	5 838 791,31
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	973 075,87	21 476 079,56			21 476 079,56	153 930,40		9 137 892,22	9 291 822,62	13 157 332,81
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

Kolumna 3 „nabycia” suma wierszy I-II odnosi się do otrzymanych od UM ŚT o wartości 4 826 947,50 zł oraz zakupów ŚT i ŚT w budowie – 21 615 621,57 zł.

Kolumna 4 „przemieszczenia” suma wierszy I-II odnosi się do przyjętych ŚT na podstawie OT z inwestycji.

Kolumna 7 „zbycie” suma wierszy I-II zawiera: 10 670,00 zł wartość początkowa sprzedanych ŚT i inwentarza żywego – konia; przekazanie nakładów inwestycyjnych do UM wg PT -Modernizacja band na stadionie żużlowym – 153 930,40 zł., przekazanie ŚT do UM w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu na obiekcie w Raculce – 1 461 127,00 zł.

Kolumna 8 „likwidacja” suma wierszy I-II to likwidacja fizyczna zużytego wyposażenia oraz likwidacja ŚT w związku z realizacją innych zadań inwestycyjnych (Balon, kąpielisko Ochla).

Kolumna 9 „inne” suma wierszy I-II zawiera zmniejszenie związane z przyjęciem środków trwałych na stan wg właściwej grupy rodzajowej wykazanej w kolumnie „przemieszczenia”.

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	481 386,58	17 847,46			17 847,46		9 770,20		9 770,20	489 463,84
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 748 335,60	5 254 897,11	0,00	0,00	5 254 897,11	743 416,45	1 011 202,74	0,00	1 754 619,19	89 248 613,52
1.	Środki trwałe	85 748 335,60	5 254 897,11	0,00	0,00	5 254 897,11	743 416,45	1 011 202,74	0,00	1 754 619,19	89 248 613,52
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	64 276 214,89	4 897 823,60			4 897 823,60	733 256,17	554 737,76		1 287 993,93	67 886 044,56
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	14 957 435,66	75 444,54			75 444,54	6 760,28	164 552,40		171 312,68	14 861 567,52
1.4.	Środki transportu	1 022 737,81	26 134,32			26 134,32		27 359,20		27 359,20	1 021 512,93
1.5.	Inne środki trwałe	5 491 947,24	255 494,65			255 494,65	3 400,00	264 553,38		267 953,38	5 479 488,51
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 7 „zbycie składników majątkowych” suma wierszy I-II: 733 256,17 zł odnosi się do przekazania do UM ŚT w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu na obiekcie w Raculce;; 10 160,28 zł - zmniejszenia związane ze sprzedażą środków trwałych i inwentarza żywego.

Kolumna 8 „likwidacja” suma wierszy I-II to likwidacja fizyczna zużytego wyposażenia oraz likwidacja ŚT w związku z realizacją innych zadań inwestycyjnych (Balon, kąpielisko Ochla).

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

Jednostka nie posiada informacji o wartości rynkowej środków trwałych.

3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

- brak

4. Wartości gruntów użytkowanych wieczystie

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.

Handwritten signature

Na dzień 31.12.2022 r.– na podstawie umów użyczenia jednostka użytkowała:

-z Centrum Integracji Społecznej – środki trwałe o wartości 278 290,00 zł (Wózek widłowy-78.105,00, kosiarka-traktorek STIHL RT 6127 ZL – 19.990,00 zł, traktor – 158.670,00 zł, rusztowanie – 21.525,00 zł); wyposażenie (kosiarki, wertykulator, wał z kolcami, odśnieżarka) o wartości 15 246,24 zł.; narzędzia – 17 688,02 zł

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

-z ZGK wyposażenie : ksero o wartości 2 912,64 zł

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	35 236,24			35 236,24
4.	Środki transportu	236 775,00			236 775,00
5.	Inne środki trwałe	39 213,02	2 912,64		42 125,66
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	311 224,26	2 912,64	0,00	314 136,90

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 o utworzoną rezerwę na należność główną dłużnika w kwocie 94 056,70 zł oraz w ciężar kosztów finansowych w wyniku aktualizacji odsetek szacunkowych, poniesionych kosztów sądowych i komorniczych w kwocie 50 801,09 zł.

Zmniejszenia - rozwiązania dokonano w wyniku zwrotu kosztów sądowych i komorniczych wpłacanych w poszczególnych sprawach oraz spłaty dłużników w kwocie 404,56 zł. Wykorzystanie natomiast to umorzenia nieściągalnych należności w kwocie ogółem 62 208,22 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 11 539 705,42 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	171 013,73	73 488,79	12 771,91		12 771,91	231 730,61
4	Grupa 4 - z tytułu najmu lokali mieszkalnych	0,00				0,00	0,00
5	Grupa 5 - z tytułu świadczonych usług	5 496,48	1 322,50	1 953,84		1 953,84	4 865,14
6	Grupa 6 - z pozostałych tytułów	12 019 726,99	70 046,50	47 482,47	404,56	47 887,03	12 041 886,46
	Razem (1+2+3+4)	12 196 237,20	144 857,79	62 208,22	404,56	62 612,78	12 278 482,21

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 31.12.2022 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 – 6 626 185,67 zł

- z tytułu usunięcia wad i usterek – 2 364 793,18 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	6 626 185,67	2 364 793,18
	Razem	6 626 185,67	2 364 793,18

15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W okresie objętym sprawozdanie wypłacono nagrody jubileuszowe w kwocie 118 517,62 zł oraz odprawy emerytalne w kwocie 182 406,37 zł.

Tabela 14. Wypłacone środki na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres
1.	Nagrody jubileuszowe	125 589,68	118 517,62
2.	Odprawy emerytalne	147 844,80	182 406,37
3.	Inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0,00	0,00
	Razem	273 434,48	300 923,99

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	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z powodu ustania ich przyczyny 655,46 zł; dochody uzyskany z tyt. Terminowego wpłacania ZUS i PDOF 3 783,66 zł; darowizna płyt OSB 5 396,63 zł; otrzymane kary i odszkodowania 12 350 pozostałe 108,11 zł	22 293,86
2	G.II	Naliczone odsetki	58 099,35
3	G.III	Różnice kursowe -Projekt unijny	474,86
KOSZTY			
1	E.II	Koszty sądowe-opłaty do pozwów 1 206,03 zł; korekta prewpółczynnika za 2021 r. 10 685,92 zł; nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych 113 073,04 zł; Utworzenie odpisu aktualizującego 94 295,20 zł; Pozostałe koszty operacyjne 9 038,65 zł	228 298,84
2	H.II	Wyksięgowane odsetki 55,35 zł; różnice kursowe 474,86 zł; odpisy aktualizujące należności-odsetki 48 481,61 zł;	49 066,90

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 zawieranie nieodpłatnie przekazane środki trwałe z Urzędu Miasta	4 826 947,50
	Razem zwiększenia	4 826 947,50
1.	Zestawienie Zmian Funduszu poz. 2.6 zawieranie nieodpłatnie przekazane środki trwałe do Urzędu Miasta	881 801,23
2.	Zestawienie Zmian Funduszu poz. 2.9 zawiera przeksięgowany VAT naliczony	5 536 807,30
	Razem zmniejszenia	6 418 608,53

21. Dodatkowe przychody i koszty działalności spowodowane COVID-19

-nie wystąpiły

Z-ca Głównego Księgowego

Małgorzata Kaczmarek

DYREKTOR

Robert Jagiłowicz