

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI
W KOSZĘCINIE ZA ROK 2018



I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie zwany dalej GOSIR – em jest Samorządowym Zakładem Budżetowym powiązany z budżetem Gminy Koszęcin, powołany **Uchwałą NR XI/50/76 Gminnej Rady Narodowej** w Koszęcinie z dnia 26 marca 1976 roku, która ma na celu usprawnienie działalności sportu, rekreacji i turystyki.

Z dniem **1 kwietnia 1976 roku**, został powołany Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie jako Zakład Budżetowy.

Siedzibą GOSIR jest Koszęcin (42-286) przy ul. Sportowa 1 w województwie śląskim.

Bezpośredni nadzór nad GOSIR-em sprawuje Wójt Gminy Koszęcin oraz Rada Gminy Koszęcin poprzez swoje struktury.

W okresie sprawozdawczym tj. **01.01.2018r do 31.12.2018r**. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji prowadził swą działalność w oparciu o Statut przyjęty **Uchwałą nr 60/VI/2011 z dnia 15 lutego 2011r.** (Dz. Urzędowy Woj. Śl. Nr 85) Przedmiotem działania Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji jest prowadzenie działalności publicznej, której celem jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie sportu, rekreacji i turystyki, a także realizacji polityki Rady Gminy.

Sporządzenie sprawozdania za w/w okres jest spowodowane wymogami art.45 ust 1 Ustawy o rachunkowości (Dz.U. 2018 poz.395)

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji poprzez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.

Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór obejmujący dziennik, konta syntetyczne i analityczne, zestawienie obrotów i sald, rejestry oraz księgi inwentarzowe prowadzone są bezpośrednio w siedzibie Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Ewidencja jest prowadzona komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego Milenium firmy BOMARK. Zasady i rozwiązania przyjęte w Zakładowym Planie Kont zgodne z ustawą w sprawie prowadzenia rachunkowości, stosowane były trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne. Księgi rachunkowe, otwierane są na dzień

rozpoczynający każdego roku i zamykane na koniec każdego roku obrotowego. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa ustalono z zastosowaniem metod wyceny wynikających z przyjętych zasad rachunkowości.

1. **Środki trwałe**- według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.

Ewidencja składników majątku trwałego prowadzona jest na kontach **zespołu 0**

- środki trwałe	-011
- pozostałe środki trwałe	-013
- WNiP	-020
- odpisy amortyzacyjne majątku trwałego	-071
- odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych i WNiP	-072

Majątek trwały księgowany jest w cenie nabycia lub wytworzenia. Cena nabycia obejmuje wartość netto plus nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się metodą liniową.

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie stosuje dla potrzeb ujmowania w księgach ŚT i WNiP wg. następujących zasad;

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Inwestycje krótkoterminowe – według ceny nabycia.

Ewidencja przychodu, rozchodu i stanu środków pieniężnych prowadzona jest na kontach **zespołu 1**

- kasa	-101
- rachunek bieżący	-131
- rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	-135
- środki pieniężne w drodze	-140

Cały obrót pieniężny w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji prowadzony jest w walucie polskiej. Wycenę tych kont dokonano poprzez:

- remanent kasy na dzień 31.12.2018r
- potwierdzenia z Banku Spółdzielczego w Koszęcinie sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2018 rok.

3. Należności – według kwot wymagających zapłaty z zachowaniem metod ostrożnej wyceny, zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Na kontach **zespołu 2** księgowane są należności, roszczenia oraz zobowiązania:

- rozrachunki z dostawcami	-201
- rozrachunki z odbiorcami	-202
- rozrachunki z budżetem	-225
- rozrachunki z ZUS	-229
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-231
- rozrachunki z pracownikami	-234
- pozostałe rozrachunki	-240
- odpisy aktualizujące należności	-290

Należności, roszczenia i zobowiązania na dzień bilansowy wykazywane są w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty. W rozrachunkach tych nie ma wartości w walucie obcej.

4. **Fundusze własne** w wartości nominalnej.

Konta **zespołu 8** przeznaczone są do ewidencji funduszy Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji:

- fundusz GOSIR-u	-800
- fundusz świadczeń socjalnych	-851

Po 31.12.2018 r. nie wystąpiły w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji żadne zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na wynik w roku 2018, a nie zostały uwzględnione w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie. Wycenia się je stosując rzeczywiście poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty. Przy ustaleniu wyniku finansowego uwzględnia się w szczególności:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych (odpisy amortyzacyjne),
- rezerwy na przewidziane straty.

W Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji przy sporządzeniu sprawozdań finansowych zgodnie z Zakładowym Planem Kont, dla rozliczenia wyników przyjęto rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

2. Ewidencję środków trwałych i ich amortyzację w sposób narastający prowadzi się na kontach analitycznych oraz w „Księdze Środków Trwałych”. Zmiany pomiędzy BO i BZ/2018 oraz umorzenia przedstawiają poniższe tabele:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WNiP	12.685,49									12.685,49
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.482.782,92		47.193,73		47.193,73					1.529.976,65
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	22.381,66									22.381,66
4.	Środki transportu	5.699,19									5.699,19
5.	Inne Środki Trwałe	229.414,81		4.078,00		4.078,00		10.730,00		10.730,00	222.762,81
	Ogółem	1.752.964,07		51.271,73		51.271,73		10.730,00		10.730,00	1.793.505,80

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
2.441,70		2.537,10		2.537,10		4.978,80	10.243,79	7.706,69
760.999,29		40.404,79		40.404,79		801.404,08	721.783,63	728.572,57
2.157,40		2.436,88		2.436,88		4.594,28	20.224,26	17.787,38
5.699,19						5.699,19		
183.226,16		10.476,40	4.078,00	14.554,40	10.730,00	187.050,56	46.188,65	35.712,25
954.523,74		55.855,17	4.078,00	59.933,17	10.730,00	1.003.726,91	798.440,33	789.778,89

Inwestycje w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w 2018 roku to:

- wykonanie balustrady na mostku – 8.893,52 zł ,
- modernizacja hotelu – 30.135,99 zł,
- modernizacja zaplecza gastronomicznego – 8.164,22 zł.

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji nie posiada:

- w swoich zasobach gruntów w wieczysty użytkowaniu;
- środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych;
- papierów wartościowych;
- odpisów aktualizujących wartości należności,
- rezerw na koszty i zobowiązania;
- zobowiązań z tyt. Leasingu operacyjnego;
- zobowiązań zabezpieczonych na majątku;
- warunkowych zobowiązań wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych,
- gwarancji i poręczeń;
- środków trwałych w budowie;
- zapasów.

Na koniec roku 2018 Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji przyniósł zysk bilansowy w wysokości **26.928,38 zł**

3. W 2018 roku w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji nie utworzono żadnych rezerw. Wszystkie zobowiązania i należności na dzień 31.12.2018 roku wystąpiły o przewidywanym okresie spłaty. Nie utworzono również rezerw na prawdopodobne straty, których na dzień bilansowy nie przewiduje się. Pozostała część dochodów Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji zgodnie ze statutem przeznaczona jest na realizację kultury fizycznej i sportu, a ta zgodnie z art.17 ust.4 Ustawy o podatku dochodowym jest wolna od podatku. Wolne od podatku są również dotacje otrzymane z budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Dotacja z Urzędu Gminy Koszęcin jako organizatora przeznaczona jest na pokrycie kosztów Statutowej i bieżącej działalności Ośrodka.

4. W 2018 roku w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji wystąpiły międzyokresowe rozliczenia przychodów w kwocie **3.872,00 zł.**

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	3.786,00	3.872,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	3.786,00	3.872,00

5. Na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły żadne zabezpieczenia na majątku (hipoteka, zastaw, itp.). Nie posiadamy również żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

6. Zgodnie ze Statutem przedmiotowym działalności Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w 2018 roku była działalność w dziedzinie sportu, działalność ta odbywała się na terenie Gminy Koszęcin. Koszty utrzymania Ośrodka pokrywane są z dotacji oraz przychodów własnych.

Strukturę przychodów w 2018 roku obrazuje tabela poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	Struktura przychodów Kwota	Netto (%)	Uwagi
1.	Dotacje z Urzędu Gminy	740	324.000,00	31,97	
2.	Przychody własne	700	418.472,82	41,29	
3.	Przychody ze sprzedaży Towarów	730	189.131,78	18,66	
4.	Przychody finansowe	750	292,17	0,03	
5.	Pozostałe przychody operacyjne	760	81.680,98	8,05	
	Razem		1.013.577,75	100	

7. Zgodnie z Zakładowym Planem Kont ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się z zastosowaniem kont **zespołu 4**. Dla rozliczenia wyników zysków i strat przyjęto wersję porównawczą. Przyjęte zasady realizowane były w sposób ciągły. Koszty wg. rodzaju:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	%	Uwagi
1	Wynagrodzenie osobowe	236.271,78	22,75	
2	Wynagrodzenie roczne	18.804,35	1,81	
3	Składki na Ubezpiecz.Społeczne	57.810,37	5,57	
4	Składki ZUS na Fund.Pracy	6.172,05	0,59	
5	Wynagrodzenie bezosobowe	169.991,00	16,37	
6	Zakup artykułów biurowych	2.894,52	0,28	
7	Zakup materiałów do remontów	17.186,41	1,65	
8	Zakup środków czystości	8.005,00	0,77	
9	Zakup wyposażenie	54.123,70	5,21	
10	Zakup artykułów spożywczych	13.151,72	1,27	
11	Zakup czasopism fachowych	1.758,47	0,17	
12	Zakup paliwa	1.159,82	0,11	
13	Zakup części zamiennych	63,74	0,01	
14	Zakup pozostałych materiałów	34.327,57	3,30	
15	Zakup chemii basenowej	18.258,31	1,19	
16	Zakup opału	12.387,08	1,57	
17	Zakup energii	59.943,84	5,77	
18	Zakup wody	22.721,09	2,19	
19	Zakup usług remontowych	8.010,51	0,77	
20	Usługi pocztowe	104,00	0,01	
21	Usługi transportowe	1.536,42	0,15	
22	Usługi pralnicze	6.293,33	0,61	
23	Koszty i prowizje bankowe	4.211,62	0,41	
24	Wywóz nieczystości stałych i płynnych	9.569,10	0,92	
25	Usługi pozostałe	68.854,91	6,63	
26	Naprawy	1.167,26	0,11	
27	Zakup usług telekomunikacyjnych	2.992,40	0,29	
28	Delegacje służbowe	3.163,04	0,30	
29	Różne opłaty i składki	5.998,98	0,58	
30	Odpis na ZFSS	6.481,61	0,62	
31	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	1.597,57	0,15	
32	Szkolenia pracownicze	3.475,00	0,33	
33	Podatek od nieruchomości	76.398,00	7,35	
34	Amortyzacja	55.855,17	5,38	
35	Usługi reklamowe	874,31	0,08	
36	Wydatki inwestycyjne	47.193,73	4,54	
	Razem	1.038.807,77	100,00	

1	Pozostałe koszty operacyjne			
2	Pozostałe przychody operacyjne	81.680,98		

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów do składki ZUS termin płatności w styczniu 2019 roku w kwocie **3.763,36 zł.**

Przychody nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów to równowartość odpisów amortyzacyjnych **55.855,17 zł.**

8. Ustalenie wyniku finansowego Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie dla potrzeb wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych.

1	Przychody i zyski wg rachunku	1.013.577,75
2	Różnice ustalone dla celów podatkowych	55.855,17
3	Przychody dla celów podatkowych	957.722,58

1	Koszty i straty wg rachunku zysków i strat	1.040.506,13
2	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 6.190,91 - 3.763,36
3	Koszty uzyskania przychodów (poz 1-2)	1.042.933,68

Ustalenie wyniku:

1	Przychody dla celów podatkowych	957.722,58
2	Koszty uzyskania przychodów	1.042.933,68
3	Wynik dla celów podatku dochodowego (strata)	- 85.211,10

Zestawienie należności na dzień 31.12.2018

- należności z tytułu dostaw i usług:

1	POLSILVA Sp. z o.o.	8.036,00
2	STILLAS	1.150,00
	Razem należności z tytułu dostaw i usług	9.186,00

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2018 rok.

1	Urząd Gminy Koszęcin	4.272,33
2	Pracownicy wynagrodzenia „13”	18.804,35
3	PZU	3.354,00
4	BOMARK	1.365,30
5	Orange	143,69
6	Tauron Dystrybucja	1.688,80
7	Hydrex	19,70
8	PGE	2.439,59
9	Strach i Synowie	226,80
10	ZUS	2623,18
	Razem zobowiązania	34.937,74

9. Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji wynosiło 6 osób. Nie omówione pozycje i objaśnienia przewidziane w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości nie wystąpiły w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji i zarówno w roku obrotowym bieżącym jak i w roku obrotowym poprzedzającym.

Wyplacone świadczenia pracownicze

L p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe		
3.	Inne	7.500,00	Nagrody
4.	Ogółem:	7.500,00	

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	4
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	6

10. W roku 2018 zatrudniono na podstawie umowy zlecenie 31 osób. W sezonie letnim byli to pracownicy na stanowiskach ratownika wodnego, kasjerki w kasie biletowej oraz pracownicy zatrudnieni do obsługi pawilonu gastronomicznego. Na umowę o dzieło było zatrudnionych 5 osób.

Koszęcin , dnia 15.03.2019r.

.....
Księgowy

.....
Dyrektor