**INFORMACJA DODATKOWA**

1. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**
   1. *Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:*

Nazwa jednostki: Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji

Adres siedziby: ul. Klasztorna 9, 47-420 Kuźnia Raciborska

Podstawowy przedmiot działalności : wg EKD 923135 działalność domów kultury i ośrodków kultury

Organ prowadzący rejestr: Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej

Nazwa rejestru : Rejestr Instytucji Kultury

* 1. *Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.*

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się w dn. 01.01.2014r.  
 i kończący się w dn. 31.12.2014r.

* 1. *Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.*

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

* 1. *Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

* 1. *Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji) , pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym MOKSiR wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółem kosztów poniesionych na ich nabycie, a w przypadku wytworzenia koszty związane z ich wytworzeniem. W przypadku utraty wartości pomniejszonych o kwoty wynikające z trwałej utraty wartości,
2. udziały w innych jednostkach , oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3. inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia
4. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia , pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
5. rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
6. należności i udzielone pożyczki – w kwocie nominalnej zapłaty, bez odsetek z tytułu opóźnionego terminu zapłaty przy okresie zaległości nie przekraczającym trzech miesięcy
7. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami za nieterminową zapłatę
8. rezerwy – według uzasadnionej oszacowanej wiarygodnie wartości
9. kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej

Do wyceny według cen nabycia lub wytworzenia, cen rynkowych, wartości godziwej stosuje się definicje i określenia dla poszczególnych kategorii cen (wartości) zawarte w art. 28 ust. 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

**1. Informacje i objaśnienia do bilansu**

1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości , nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia .*
   * + 1. *Rozliczenie majątku trwałego za 2014r.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Wyszczególnienie | Stan  na początek roku | Zwiększenia  (nabycie) | Zmniejszenia | Stan  na koniec  roku |
| 1. | Budynki i budowle | 767.564,08 | 147560,37 | - | 915124,45 |
| 2. | Urządzenia techniczne | 34.819,60 | 0,00 | - | 34.819,60 |
| 3. | Specjalistyczne aparaty, maszyny i urządzeni | 2.939,02 | - | - | 2.939,02 |
| 4. | Narzędzia , przyrządy ruchomości i wyposażenie | 79921,07 | 0,00 | - | 79.921,07 |
| 5 | Zespoły komputerowe | 23.836,99 | - | - | 23.836,99 |
| 6. | Zespól 7 – tabor kolejowy | 78699,50 | - |  | 78.699,50 |
| 7. | Środki trwałe amortyzowane jednorazowo | 276.523,61 | 29.294,75 | - | 305.818,36 |
| 8. | Wartości niematerialne i prawne | 37.433,97 | 831,88 | - | 38265,85 |
|  | Razem | 1.301.737,84 | 177.687,00 | - | 1.479.424,84 |

Dodatkowo wprowadzono do ewidencji w 2013r. zakupione fotele do Sali widowiskowej w kwocie : 209.308,08, które zostały jednorazowo umorzone ( wartość jednego fotela ni przekracza 3.500,00 zł)

* + - 1. *Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2014r.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia  (amortyzacja bieżąca) | Zwiększenia  (korekta) | Zmniejszenia  (korekta) | Stan na koniec roku |
| 1. | Budynki i budowle | 409.246,08 | 18.773,00 | - | - | 428.019,08 |
| 2. | Urządzenia techniczne | 28.184,01 | 1.082,50 | - | - | 29.266,51 |
| 3. | Specjalistyczne aparaty, maszyny i urządzenia | 2.708,79 | - | - | - | 2.708,79 |
| 4. | Narzędzia i przyrządy | 51562,10 | 1.804,46 | - | - | 53.366,56 |
| 5. | Zespoły komputerowe | 23.836,99 | - | - | - | 23.836,99 |
| 6. | Zespół 7- tabor kolejowy | 10.942,08 | 5.5893,92 | - | - | 16.836,00 |
| 7. | Umorzenie jednorazowe środków trwałych | 276.523,61 | 29.294,75 | - | - | 305.818,36 |
| 8. | Wartości niematerialne i prawne | 36.886,30 | 1379,55 | - | - | 38.265,85 |
|  | Razem | 839.889,96 | 58.228,18 | - | - | 898.118,14 |

1. *wartość gruntów użytkowanych wieczyście.*

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

1. *wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.*

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

1. *Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.*

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów

1. *Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu instytucji.*

*Wyszczególni. Stan na pocz. rok Zwiększenia Zmniejsz. Stan na koniec rok*

*Fundusz zas 605.846,48 + 49.592,10 -28.101,56 627.337,02*

Na kwotę zwiększenia składa się :

* 49.592,10 – zysk za rok 2013

Na kwotę zmniejszenia składa się:

- 28.101,56 – wartość umorzenia w 2014r. nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

1. *Stan na początku roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale ( funduszu) własnym.*

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy żadne kapitały zapasowe i rezerwowe nie występowały

1. *Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy*

Strata za 2014 rok zostanie pokryta z funduszu instytucji

1. *Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie końcowym.*

Nie dotyczy

1. *Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*.

Nie dotyczy

1. *Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:*
   * 1. *do 1 roku*
     2. *od 1 roku do 3 lat*
     3. *powyżej 3 lat do 5 lat*
     4. *powyżej 5 lat*

w okresie sprawozdawczym zobowiązania takie nie wystąpiły

1. *Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów*

W sprawozdaniu finansowym za 2014r. wykazano międzyokresowych rozliczeń kosztów w kwocie : 458,50 – dotyczy opłaty prenumerat.

W sprawozdaniu finansowym za 2014r. wykazano inne międzyokresowe rozliczenia w kwocie 73.855,10- tj. dotacja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w ramach projektu Remont MOKSIR dla edukacji kulturalnej etap 3- przychód rozliczany w czasie równolegle do amortyzacji środka trwałego..

1. *wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ( ze wskazaniem jego rodzaju )*

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały

1. *Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia , także wekslowe*.

Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały

**2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

1. *struktura rzeczowa ( rodzaje działalności ) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.*
   * Przychód ze sprzedaży usług kserograf. 3.016,80 zł
   * Przychody z najmu 39.884,25 zł
   * Przychód z pozostałych usług św. przez MOKSIR 57.492,08zł
   * Przychód z usług świadczonych na Zabytkowej Stacji

Kolejki Wąskotorowej w Rudach 202.256,84zł

- przychód ze sprzedaży towarów kolejka 23.575,58zł

RAZEM przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi : 326.225,55 zł

1. *wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

1. *wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

Zgodnie z protokołami inwentaryzacji za 2014 rok - wartość stanu zapasów materiałów i towarów – wynosi 31.093,75 zł.

1. *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.*

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

1. *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego ( zysku, straty) brutto*

Dochód korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust.1 tejże ustawy.

Rozliczenie podatku dochodowego:

1. Przychody bilansowe suma: 1.864.781,77 zł
2. Koszty bilansowe suma: 1.893.108,16 zł
3. Strata bilansowa brutto: -28.326,39 zł
4. Przychody w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: 1.864.781,77 zł
5. Koszty bilansowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z dział. statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku
   1. amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie : 28.101,56zł
   2. nieopłacone do ZUS składki od umów zleceń w części finansowanej przez płatnika: 675,10 zł
   3. koszty do wysokości dotacji otrzymanych na działalność bieżącą: 1.425.884,00zł
6. Koszty bilansowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów powodujące obowiązek zapłaty podatku :0,73
7. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym :

* składka ZUS w części finansowanej przez płatnika zaliczona w koszty okresu ubiegłego: 959,53 zł

Koszty uzyskania przychodów = pkt 2 – pkt 5- pkt 6 +pkt.7 tj. 439.406,30 zł

1. *W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.*

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

1. *Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby*

Pozycja taka w jednostce nie występuje.

1. *Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska*.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie dotyczy

1. *Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe*

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły

1. *Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych*

Nie dotyczy

**3. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH**

Informacje o :

*1) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu , z podziałem na grupy zawodowe*

|  |  |
| --- | --- |
| *Wyszczególnienie* | *Przeciętne zatrudnienie w roku* |
| Pracownicy umysłowi | 15,25 |
| Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 6 |
| **Ogółem** | **21,25** |

*2) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku , wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)*

Nie dotyczy

*3) Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych ( dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.*

Nie dotyczy

1. **ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**
   1. *Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego*.

Nie dotyczy

* 1. *Informacje o znaczących zdarzeniach , jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.*

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

* 1. *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym*

Nie dotyczy

* 1. *Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.*

Nie dotyczy.

*5)Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych , gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone.*

Nie dotyczy

*6)Informacje połączenia spółek*

Nie dotyczy

*7)Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności*

Nie dotyczy

*8)W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić informacje .*

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Data sporządzenia:31.03.2015r.

Sporządził: Zatwierdził: