

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lubawie
1.2	siedzibę jednostki Lubawa
1.3	adres jednostki ul. Łąkowa 8, 14-260 Lubawa
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Realizacja zadań własnych Miasta Lubawa z zakresu kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych. Ośrodek wykonuje także wybrane zadania z zakresu: dróg gminnych oraz organizacji ruchu drogowego na tych drogach w części zarządzania Strefą Płatnego Parkowania oraz zadania z dziedziny zieleni gminnej i zadrzewień na terenie Parku Miejskiego Łazienki Lubawskie oraz zarządza targowiskiem miejskim.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01.01.2020 r do 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 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. W zakresie wyceny dokonano następujących wyborów: Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację danego środka w roku budżetowym przekracza 10 000,00 zł, z tym, że w przypadku ulepszenia środków trwałych przyjętych do używania przed dniem 1 stycznia 2018 r. stosuje się limit wydatków w wysokości 3500,00 zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. W OSiR przyjmuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów od środków trwałych użytkowanych sezonowo dokonuje się tylko w okresie ich wykorzystywania, poprzez podzielenie rocznej kwoty odpisów amortyzacyjnych przez liczbę miesięcy w sezonie (w miesiącach w których składnik majątku jest wykorzystywany). Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 300,00zł oraz meble, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne bez względu na wartość początkową (nie wyższą jednak niż 10000,00zł) umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Wyłączeniu z ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają siatki sportowe oraz hantle, gryfy, ciężarki zakupione do siłowni. Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym te środki postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Dopuszcza się naliczanie umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania w przypadku środków trwałych otrzymanych z jednostek samorządu terytorialnego

	Zakupione materiały księgowane są bezpośrednio w ciężar kosztów. Na dzień bilansowy wycenia się zapas artykułów spożywczych zakupionych do przygotowania posiłków w stołówce, faktycznie nieużytych spośród tych, które w momencie zakupu zostały w całości odpisane w ciężar kosztów. Wartość ich ustala się według cen zakupu z ostatnich faktur. Cena zakupu to kwota należna sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług. Wartość z wyceny ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty. Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310.
5.	inne informacje
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 - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	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 wieczysto
	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
	nie dotyczy
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)
	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług: stan na początek roku 52,00, zwiększenia 39,82zł, wykorzystanie 39,82zł, stan na koniec roku 52,00zł.
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 według pozycji bilansu 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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	nie dotyczy	
1.12.	łączną 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		51 412,40 zł
1.16.	inne informacje	
	nie dotyczy	
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	
	nie dotyczy	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	
	nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
	nie dotyczy	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	<p>Stan pandemii COVID-19 znacząco wpłynął na funkcjonowanie OSiR. W związku z ograniczeniem działalności oraz zmniejszeniem przychodów dyrektor OSiR z jednej strony starał się ograniczyć koszty działalności bez wywoływania nadmiernych kosztów społecznych, z drugiej podtrzymać gotowość do wznowienia w przypadku złagodzenia pandemii (umożliwiło to np. zorganizowanie obozów sportowych latem), a także do powrotu do normalnego trybu pracy w przyszłości, w chwili wygaśnięcia pandemii.</p> <p>OSiR jako zakład budżetowy na pokrycie kosztów działalności otrzymuje dotację podmiotową na utrzymanie obiektów sportowych oraz pozyskuje własne przychody. Większość kosztów stanowią koszty stałe z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, koszty zakupu energii, paliwa, materiałów i wyposażenia. W okresie od marca do grudnia 2020 roku działalność OSiR w Lubawie uległa ograniczeniu. Jednakże z uwagi na charakter ponoszonych kosztów stałych, nie uległy one tak dużemu ograniczeniu jak następujące w tym samym okresie zmniejszenie przychodów.</p> <p>Dotacja na finansowanie działalności podstawowej spadła z 1178785 zł. do 1142285 zł. w związku z nieprzeprowadzeniem zaplanowanych imprez sportowych.</p> <p>Przychody netto ze sprzedaży usług spadły w stosunku do roku poprzedzającego z 845265,87 zł. do 676341,48 zł. (-19,99%), podczas gdy koszty z działalności operacyjnej spadły z 2851643,79 zł. do 2417261,71 zł. (-15,23%).</p> <p>Pozyskano wsparcie z ZUS tytułem umorzenia 50% składek za okres marzec-maj, w wysokości 38669,98zł.</p>	

Na spadek przychodów wpłynęły powtarzające się systematycznie w różnym zakresie wydarzenia z ogłoszeniem stanu epidemii na czele. Spowodowało to brak klientów, niemożność organizacji imprez i korzystania z obiektów i zaplecza. Personel wykorzystywał zaległe urlopy i zasiłki opiekuńcze na dzieci. W opróżnionych z gości obiektach prowadzone były remonty i prace porządkowe. Wskutek często zmieniających się rozporządzeń pandemicznych, odbywało się to w trudnych warunkach organizacyjnych. Zmieniały się dni i godziny pracy ośrodka, tam, gdzie to było możliwe prowadzona była praca zdalna. Część obiektów była dostępna z ograniczeniami, a część całkowicie zamknięta (np. przez 51 dni OSiR był całkowicie niedostępny jako ośrodek kwarantanny). Nie odbywały się duże imprezy plenerowe, zamknięto sport amatorski, zmniejszyła się liczba obozów sportowych. Zaplecze OSiR było dostępne wyłącznie dla podróżujących służbowo, medyków, sportowców uczestniczących w zawodach i dla mniejszej niż zwykle liczby obozów sportowych.

Należy podkreślić, że podjęte przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się pandemii i wprowadzenie w życie okresowych ograniczeń w 2020 roku były skuteczne. Jakkolwiek pojedynczy pracownicy OSiR zostali zakażeni lub skierowani na kwarantannę, szybka i adekwatna reakcja spowodowała, iż nie zarażali swoich współpracowników. OSiR nie stał się rozsądkiem koronawirusa dla gości z zewnątrz.

Specyfika OSiR w Lubawie i podobnych obiektów sportowych polega na tym, że z jednej strony ich działalność niesie ze sobą duże ryzyko roznoszenia się epidemii, z drugiej jest bardzo ważna społecznie i nie da się jej całkowicie zaprzestać na dłuższy okres. Z usług OSiR korzystają grupy licencjonowanych zawodników w ramach rywalizacji sportu kwalifikowanego, którzy nie mogą przerwać procesu treningowego, a tym samym całkowicie wykluczyć możliwości zakażenia poprzez udział w zajęciach. OSiR przy współpracy z klubami stara się tę możliwość ograniczyć, oferując kontynuowanie zajęć w ramach kolejnych obowiązujących rozporządzeń. Charakter oferty OSiR obejmującej aktywność fizyczną, wyklucza jej zastąpienie formami zdalnymi np. z użyciem internetu, jak to jest w innych branżach. Nie da się skorzystać z wirtualnego boiska, siłowni czy bieżni. Nie da się uprawiać gier zespołowych samemu w izolacji domowej przed komputerem.

Rok doświadczeń pandemicznych wskazuje wyraźnie, że długookresowe planowanie obarczone jest dużą dozą ryzyka. Wprawdzie rośnie liczba osób zaszczepionych, jednak w związku niewystarczającym tempem szczepień, wystąpieniem kolejnej fali zakażeń (stan na marzec 2021 r.) oraz mutacjami wirusa, należy liczyć się, że w najbliższym czasie nadal będą obowiązywać środki zabezpieczające i ograniczenia, skutkujące możliwymi kolejnymi spadkami przychodów z działalności podstawowej w kolejnym roku budżetowym. W chwili sporządzania sprawozdania (marzec 2021 r.) występuje jednak dość odległa, ale możliwa do określenia perspektywa zakończenia pandemii wraz z końcem 2021 roku. Nie warto więc podejmować decyzji o zmianach dotyczących zaniechania określonych obszarów działalności OSiR, likwidacji stanowisk pracy i zwolnień pracowników czy restrukturyzacji zakładu budżetowego. W dającej się przewidzieć perspektywie czasowej i przy użyciu dostępnych środków finansowych i materiałowo-technicznych możliwe jest kontynuowanie działalności w obecnym kształcie z uwzględnieniem wymaganych ograniczeń, a następnie możliwie szybki powrót do jej przedpandemicznych form w pełnym zakresie.

2021-03-18

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego
1	2	3
1.	Wartości niematerialne i prawne	5 228,88
2.	Środki trwałe	21 828 624,57
1)	Grunty	0,00
2)	Budynki i lokale	10 193 038,54
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 535 513,71
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	18 052,63
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	150 744,57
7)	Urządzenia techniczne	62 065,55
8)	Środki transportu	205 000,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	664 209,57
	Razem	21 833 853,45

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		
4	5	6	7	8	9	10	11	12
	107,72		107,72				0,00	5 336,60
0,00	62 988,82	0,00	62 988,82	0,00	2 976,42	0,00	2 976,42	21 888 636,97
			0,00				0,00	0,00
			0,00				0,00	10 193 038,54
	37 590,00		37 590,00				0,00	10 573 103,71
			0,00				0,00	0,00
			0,00				0,00	18 052,63
			0,00				0,00	150 744,57
			0,00				0,00	62 065,55
			0,00				0,00	205 000,00
	25 398,82		25 398,82		2 976,42		2 976,42	686 631,97
0,00	63 096,54	0,00	63 096,54	0,00	2 976,42	0,00	2 976,42	21 893 973,57

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejsz enie umorzeni a	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacj a	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
5 228,88		107,72		107,72		5 336,60	0,00	0,00
6 759 310,98	0,00	601 259,46	0,00	601 259,46	2 976,42	7 357 594,02	15 069 313,59	14 531 042,95
				0,00		0,00	0,00	0,00
3 515 905,25		255 354,00		255 354,00		3 771 259,25	6 677 133,29	6 421 779,29
2 386 907,89		264 091,53		264 091,53		2 650 999,42	8 148 605,82	7 922 104,29
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
8 276,65		2 183,65		2 183,65		10 460,30	9 775,98	7 592,33
102 611,44		14 976,48		14 976,48		117 587,92	48 133,13	33 156,65
51 052,85		2 133,60		2 133,60		53 186,45	11 012,70	8 879,10
57 400,00		28 700,00		28 700,00		86 100,00	147 600,00	118 900,00
637 156,90		33 820,20		33 820,20	2 976,42	668 000,68	27 052,67	18 631,29
6 764 539,86	0,00	601 367,18	0,00	601 367,18	2 976,42	7 362 930,62	15 069 313,59	14 531 042,95