

INFORAMCJA DODATKOWA

sporządzona na dzień 31-12-2022 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2.	Siedzibę jednostki
	Siedziba jednostki mieści się w budynku pływalni przy ul. Henryka Trębickiego 10
1.3.	Adres jednostki
	ul. Henryka Trębickiego 10 07-300 Ostrów Mazowiecka
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadaniem Ośrodka jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb Miasta w zakresie kultury fizycznej, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych oraz terenów rekreacyjnych,• programowanie i realizacja współzawodnictwa sportowego szkół i zakładów pracy,• organizacja imprez sportowych dla mieszkańców miasta na zlecenie podmiotów prawnych oraz z inicjatywy własnej,• organizacja zawodów sportowych na zlecenie stowarzyszeń kultury fizycznej,• programowanie rozwoju bazy sportowej i zagospodarowania terenów rekreacyjnych,• upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku,• realizację innych zadań zleconych przez Burmistrza Miasta związanych z zapewnieniem aktywnego wypoczynku i rekreacji mieszkańców.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Sprawozdanie dotyczy roku 2022.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenie nabycia. WNiP o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają finansowaniu ze środków majątkowych (w 2022 r. powyżej 10 000 zł) oraz podlegają amortyzacji. WNiP zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe WNiP, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Odpisów umorzeniowych jednostka dokonuje na koniec roku obrotowego, posługując się liniową metodą amortyzacji. W przypadku środków trwałych zasady wyceny są takie same jak dla WNiP. Wyjątkiem jest wyposażenie, którego cena nabycia wynosi mniej niż 100 zł brutto/sztukę i przewidywany okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok. Wyposażenie takie nie podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i jest spisywane bezpośrednio w koszty. Dla pozostałych środków trwałych i wyposażenia prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.</p> <p>Jednostka wycenia należności i zobowiązania w wartości nominalnej. Dla zakupionych materiałów nie prowadzi się ewidencji. Materiały są zużywane w toku bieżącej działalności. W jednostce rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne rozliczane są w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiega w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p> <p>W celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych w ewidencji księgowej ujmuje się – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów do 8 dnia następnego miesiąca. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy. Natomiast do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe dotyczące grudnia, które zostały dostarczone do jednostki do 20 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy.
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

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
		1a	1b	1c	1d	2a	2b	2c	2d	
Grunty (grupa 0)	69 960,00	0,00	0,00	323 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393 560,00
Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Budynki i lokale (grupa 1)	35 876 883,59	82 409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 959 292,59
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	482 254,90	0,00	0,00	4 341 710,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 823 965,04
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	684 093,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	684 093,48
Środki transportu (grupa 7)	73 673,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 673,15
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	1 350 464,84	21 340,38	0,00	61 771,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 433 576,61
Wartości niematerialne i prawne	25 042,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 060,00	0,00	25 042,47

Legenda:

- 1a – z zakupu,
- 1b – rozliczenie środków trwałych w budowie,
- 1c – nieodpłatnie otrzymanie,
- 1d – inne,
- 2a – nieodpłatne przekazanie,
- 2b – sprzedaż,
- 2c – likwidacja,
- 2d – inne

Zwiększenie w grupie 0 wynika z otrzymania od Miasta Ostrów Mazowiecka działki nr 2334 o powierzchni 1,618 ha; PT/02/2022.

Zwiększenie w grupie 1 wynika z zakupu i montażu folii okiennej na oknach pływalni, wykonania głównego wyłącznika prądu w budynku przy ul. Warchalskiego 3, wymiany oświetlenia głównego na hali sportowej przy ul. Trębickiego 10.

Zwiększenie w grupie 2 wynika z otrzymania od Miasta Ostrów Mazowiecka na podstawie PT/014/2022 i PT/015/2022 Ogródka Jordanowskiego wraz z oświetleniem.

Zwiększenie w grupie 8 wynika z otrzymania od ZGK w Ostrowi Mazowieckiej na podstawie PT/1/2022 estrady plenerowej oraz zakupu maszyny czyszczącej.

Zmiany wartości umorzenia oraz wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja	Umorzenie dotyczące nieodpłatnego otrzymania	Umorzenia z tytułu likwidacji	Umorzenie, stan na koniec roku obrotowego (1+2+3-4)	Wartość netto na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu zakupu	Zwiększenia z tytułu nieodpłatnego otrzymania (wartość nieumorzona)	Zmniejszenia z tytułu likwidacji środka trwałego nie w pełni zamortyzowane go	Wartość netto – stan na koniec roku obrotowego (6-2+7+8-9)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Grunty (grupa 0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 960,00	0,00	323 600,00	0,00	393 560,00
Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i lokale (grupa 1)	11 186 960,65	897 348,15	0,00	0,00	12 084 308,80	24 689 922,94	82 409,00	0,00	0,00	23 874 983,79
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	190 689,15	29 741,69	1 943 191,75	0,00	2 163 622,59	291 565,75	0,00	2 398 518,39	0,00	2 660 342,45
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	405 530,53	72 597,85	0,00	0,00	478 128,38	278 562,95	0,00	0,00	0,00	205 965,10
Środki transportu (grupa 7)	29 469,36	14 734,68	0,00	0,00	44 204,04	44 203,79	0,00	0,00	0,00	29 469,11
Inne środki trwałe (grupa 8)	1 172 329,91	106 329,94	61 771,39	0,00	1 340 431,24	178 134,93	21 340,38	0,00	0,00	93 145,37
Wartości niematerialne i prawne	25 042,47	0,00	0,00	0,00	25 042,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dotyczy.
- 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 leasingu
Wartość urządzeń ksero używanych na podstawie dzierżawy – 29 924,29 zł brutto, wartość kontenera używanego na podstawie umowy najmu – 35 793,00 zł brutto.
- 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)
	Odpis aktualizujący na początku roku w wysokości 828,49 zł, natomiast na koniec roku odpis wyniósł 904,55 zł. Dotyczy braku zapłaty faktur.
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 o pozostałym do 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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego
	Nie dotyczy.
1.11.	Łączną 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
	Jednostka nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na niski stopień istotności.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	Nie dotyczy.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p>W roku 2022 jednostka poniosła następujące koszty na świadczenia pracownicze:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 40 342,31 zł, • wynagrodzenia osobowe pracowników – 3 395 965,22 zł (wynagrodzenia – 3 351 915,42 zł, nagrody jubileuszowe – 44 049,80 zł), • dodatkowe wynagrodzenie roczne – 192 678,24 zł, • składki na ubezpieczenie społeczne – 598 579,68 zł, • składki na Fundusz Pracy – 68 622,56 zł, • zakup usług zdrowotnych – 5 960 zł,

	<ul style="list-style-type: none"> ryczałt samochodowy pracowników – 3 540,75 zł, wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 102 771,50 zł, szkolenia pracowników – 8 705,45 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
	Brak środków trwałych w budowie.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Przychody finansowe: kapitalizacja odsetek – 13 997,96 zł, odsetki za zwłokę w zapłacie należności – 4 086,49 zł (w tym od ZGK z tytułu wystawionych faktur korygujących 3 975,90 zł).</p> <p>Koszty finansowe - naliczone odsetki przez ZUS – 589 zł. Naliczone odsetki w związku z kontrolą z ZUSu. Naliczono również odsetki w kwocie 756,42 zł w wyniku wystawienia not korygujących dla jednostek (CUW, MOPS, ŚDS) – dotyczy korekt wystawionych przez ZGK. Kwota 76,06 zł to koszty związane z odpisem aktualizującym należności.</p> <p>Pozostałe przychody operacyjne – roczna korekta podatku VAT od pozostałych nabyć za rok 2021 w kwocie 5 918,87 zł, przyznane odszkodowania w kwocie – 500,00 zł, przychody z tytułu korekt wystawionych przez ZGK – 48 917,59 zł, przychody z tytułu zwrotu przez zleceniobiorcę zapłaconych składek wraz z odsetkami (MOSIR wystąpił z pismem do zleceniobiorcy aby pokrył swoją część kosztów) – 869,85 zł.</p> <p>Pozostałe koszty operacyjne – roczna korekta podatku VAT od środków trwałych za 2021 r. – 1 666,19 zł.</p>
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu 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
	Nie dotyczy

.....
(Główny Księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik Jednostki)