

## INFORMACJA DODATKOWA

sporządzona na dzień 31-12-2023 r.

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>
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"><li>• utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych oraz terenów rekreacyjnych,</li><li>• programowanie i realizacja współzawodnictwa sportowego szkół i zakładów pracy,</li><li>• organizacja imprez sportowych dla mieszkańców miasta na zlecenie podmiotów prawnych oraz z inicjatywy własnej,</li><li>• organizacja zawodów sportowych na zlecenie stowarzyszeń kultury fizycznej,</li><li>• programowanie rozwoju bazy sportowej i zagospodarowania terenów rekreacyjnych,</li><li>• upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku,</li><li>• realizację innych zadań zleconych przez Burmistrza Miasta związanych z zapewnieniem aktywnego wypoczynku i rekreacji mieszkańców.</li></ul>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Sprawozdanie dotyczy roku 2023.
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 2023 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> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności (zasada istotności - 0,5% wartości sumy bilansowej).</p> <p>Nie stosuje się <b>rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych okresów</b> dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. opłaty za usługi telekomunikacyjne, licencje, ubezpieczenie majątku).</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności</b>
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)	393 560,00	0,00	0,00	304 971,20	0,00	16 365,00	0,00	0,00	0,00	682 166,20
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)	35 959 292,59	52 031,14	0,00	3 394 349,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 405 673,26
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	4 823 965,04	0,00	0,00	1 622 038,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 446 003,45
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)	1 433 576,61	0,00	0,00	0,00	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	0,00	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

Zmiany wartości w grupie 0 wynikają z :

- otrzymania na podstawie PT/009/2023 działki nr 3138/8 o wartości 240 zł i powierzchni 0,048 ha,

- otrzymania na podstawie PT/008/2023 działki nr 3138/4 o wartości 35 761 zł i powierzchni 0,7151 ha,
- otrzymania na podstawie PT/003/2023 działki nr 3103/31 o wartości 73 810 zł i powierzchni 1,4761 ha,
- otrzymania na podstawie PT/001/2023 działki nr 3103/11 o wartości 21 065 zł i powierzchni 0,4213 ha,
- otrzymania na podstawie PT/007/2023 działki nr 3103/38 o wartości 34 989 zł i powierzchni 0,7046 ha,
- otrzymania na podstawie PT/006/2023 działki nr 3103/36 o wartości 24 764,40 zł i powierzchni 0,4987 ha,
- otrzymania na podstawie PT/002/2023 działki nr 3103/30 o wartości 24 875 zł i powierzchni 0,4975 ha,
- otrzymania na podstawie PT/010/2023 działki nr 3137/1 o wartości 22 904,60 zł i powierzchni 0,0770 ha,
- otrzymania na podstawie PT/005/2023 działki nr 3103/35 o wartości 114,20 zł i powierzchni 0,0023 ha,
- otrzymania na podstawie PT/004/2023 działki nr 3103/34 o wartości 22 269 zł i powierzchni 0,4453 ha,
- otrzymania na podstawie PT/011/2023 działki nr 3103/23 o wartości 6 340 zł i powierzchni 0,1268 ha,
- otrzymania na podstawie PT/013/2023 działki nr 4317 o wartości 23 184 zł i powierzchni 0,3312 ha,
- otrzymania na podstawie PT/012/2023 działki nr 3103/39 o wartości 14 655 zł i powierzchni 0,2931 ha,
- przekazania na podstawie PT/001/23 działki nr 3103/28 o wartości 16 365 zł i powierzchni 0,3273 ha.

Zmiany wartości w grupie 1 wynikają z:

- otrzymania na podstawie PT/017/2023 Lodowiska Wielofunkcyjnego - wartość brutto 3 394 349,53 zł,
- wymiany oświetlenia głównego na hali sportowej przy ul. Warchalskiego - wartość początkowa 9 854,20 zł,
- wymiany oświetlenia głównego na hali basenowej przy ul. Trębickiego 10 - wartość początkowa 42 176,94 zł.

Zmiany wartości w grupie 2 wynikają z:

- otrzymania na podstawie PT/016/2023 Stawu Widowiskowo-rekreacyjnego - wartość brutto 1 431 309,18 zł,
- otrzymania na podstawie PT/014/2023 Topolowego zakątku - wartość brutto 186 823,23 zł,
- otrzymania na podstawie PT/015/2023 Oświetlenia na Mini Ogródku - wartość brutto 3 906 zł.

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 nieodpłatnego przekazania środka trwałego	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	393 560,00	0,00	304 971,20	16 365,00	682 166,20
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)	12 084 308,80	955 554,80	452 579,84	0,00	13 492 443,44	23 874 983,79	52 031,14	2 941 769,69	0,00	25 913 229,82
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	2 163 622,59	238 414,25	591 191,36	0,00	2 993 228,20	2 660 342,45	0,00	1 030 847,05	0,00	3 452 775,25
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	478 128,38	68 604,17	0,00	0,00	546 732,55	205 965,10	0,00	0,00	0,00	137 360,93
Środki transportu (grupa 7)	44 204,04	14 734,68	0,00	0,00	58 938,72	29 469,11	0,00	0,00	0,00	14 734 43
Inne środki trwałe (grupa 8)	1 340 431,24	26 186,50	0,00	0,00	1 366 617,74	93 145,37	0,00	0,00	0,00	66 958,87
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 – 32 918,19 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 904,55 zł, natomiast na koniec roku odpis wyniósł 358,07 zł. Rozwiązanie rezerwy na kwotę 382,60 zł z tytułu ściągnięcia należności przez komornika (należność główna 307,50 zł, odsetki od należności głównej 75,10 zł). Rozwiązanie rezerwy z tytułu odsetek od należności (powyżej 3 lat) – 203,63 zł. Podwyższenie rezerwy na kwotę 39,75 zł - dotyczy braku zapłaty za fakturę.
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
	W roku 2023 jednostka poniosła następujące koszty na świadczenia pracownicze:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 33 044,12 zł,</li> <li>• wynagrodzenia osobowe pracowników – 3 616 421,61 zł (wynagrodzenia – 3 448 921,98 zł, nagrody jubileuszowe – 88 299,63 zł, odprawy emerytalne – 79 200,00 zł),</li> <li>• dodatkowe wynagrodzenie roczne – 245 268,31 zł,</li> <li>• składki na ubezpieczenie społeczne – 617 740,58 zł,</li> <li>• składki na Fundusz Pracy – 66 361,82 zł,</li> <li>• wpłaty na PPK płacone przez pracodawcę – 8 201,21 zł,</li> <li>• zakup usług zdrowotnych – 5 992,00 zł,</li> <li>• ryczałt samochodowy pracowników – 4 192,28 zł,</li> <li>• wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 106 594,87 zł, (pracownicy 92 764,67 zł, emeryci 13 830,20 zł),</li> <li>• szkolenia pracowników – 11 533,08 zł.</li> </ul>
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><b>Przychody finansowe:</b> kapitalizacja odsetek – 11 882,44 zł, odsetki za zwłokę w zapłacie należności – 142,82 zł, przychody z tytułu rozwiązania rezerwy (ściągnięcie odsetek przez komornika) 75,10 zł.</p> <p><b>Koszty finansowe</b> – podwyższenie odpisu aktualizującego należności – 39,75 zł.</p> <p><b>Pozostałe przychody operacyjne</b> – roczna korekta podatku VAT od nabyć środków trwałych i pozostałych nabyć za rok 2022 w kwocie 9 775,80 zł, przychody z tytułu ściągnięcia przez komornika zasądzonych należności od dłużnika (koszty procesu, koszty klauzuli, spłata zaliczki) – 289,14 zł, przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należność główną (ściągnięcie przez komornika) – 307,50 zł.</p> <p><b>Pozostałe koszty operacyjne</b> – koszty związane z przekazaniem nieodpłatnie wejściówek na obiekt MOSiR na licytację WOŚP (kwota VAT) – 69,63 zł, koszty komornicze – 185,14 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)