

INFORAMCJA DODATKOWA

sporządzona na dzień 31-12-2024 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: • 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 2024.
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)

	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 2024 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. 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. 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. 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. 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). Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych okresów 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).
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)	682 166,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	39 405 673,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 405 673,26
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	6 446 003,45	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 464 003,45
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	684 093,48	0,00	0,00	246 135,06	0,00	0,00	0,00	2 353,38	0,00	927 875,16
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 2 wynikają z :

- budowy altany ogrodowej na terenie placu zabaw Topolowy Zakątek ul. Szkolna – 18 000,00 zł.

Zmiany wartości w grupie 6 wynikają z:

- otrzymania na podstawie PT/004/2024 dźwigu osobowego - wartość brutto 246 135,06 zł,
- likwidacji na podstawie LT/001/24 projektora – wartość brutto 2 353,38 zł.

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

Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja	Umorzenie dotyczące nieodpłatne go otrzymania	Umorzenia z tytułu likwidacji	Umorzenie, stan na koniec roku obrotowego (1+2+3-4)	Wartość netto na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu zakupów	Zwiększenia z tytułu nieodpłatnego otrzymania	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+9-10)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10
Grunty (grupa 0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682 166,20	0,00	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	0,00
Budynki i lokale (grupa 1)	13 492 443,44	985 141,82	0,00	0,00	14 477 585,26	25 913 229,82	0,00	0,00	0,00	0,00	24 928 088,00
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	2 993 228,20	253 540,28	0,00	0,00	3 246 768,48	3 452 775,25	18 000,00	0,00	0,00	0,00	3 217 234,97
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	546 732,55	34 584,35	0,00	2 353,38	578 963,52	137 360,93	0,00	246 135,06	0,00	0,00	348 911,64
Środki transportu (grupa 7)	58 938,72	14 734,43	0,00	0,00	73 673,15	14 734,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe (grupa 8)	1 366 617,74	18 218,20	0,00	0,00	1 384 835,94	66 958,87	0,00	0,00	0,00	0,00	48 740,67
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	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 – 33 547,63 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 358,07 zł, natomiast na koniec roku odpis wyniósł 0,00 zł. Rozwiązanie rezerwy na kwotę 313,40 zł z tytułu umorzenia należności wraz z odsetkami (decyzja Burmistrza z dnia 04.01.2024 r.). Kwota 45,64 zł została zapłacona przez kontrahenta po kolejnym wezwaniu do zapłaty.
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 2024 jednostka poniosła następujące koszty na świadczenia pracownicze: - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 45 877,60 zł, - wynagrodzenia osobowe pracowników – 4 092 319,21 zł (wynagrodzenia – 3 998 162,27 zł, nagrody jubileuszowe – 63 196,94 zł, odprawy emerytalne – 30 960,00 zł), - dodatkowe wynagrodzenie roczne – 251 855,01 zł, - składki na ubezpieczenie społeczne – 709 659,87 zł, - składki na Fundusz Pracy – 71 917,58 zł, - wpłaty na PPK płacone przez pracodawcę – 13 829,20 zł, - zakup usług zdrowotnych – 7 003,00 zł, - ryczałt samochodowy pracowników – 4 217,98 zł, - wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 141 628,38 zł, (pracownicy 116 930,23 zł, emeryci 24 698,15 zł), - szkolenia pracowników – 16 669,38 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
	Przychody finansowe: kapitalizacja odsetek – 8 870,98 zł, odsetki za zwłokę w zapłacie należności – 56,50 zł, przychody z tytułu rozwiązania rezerwy na odsetki (decyzja Burmistrza z dnia 4.01.2024 r. w kwocie 118,28 zł, przychody z tytułu rozwiązania rezerwy na odsetki (zapłata odsetek przez kontrahenta) 0,76 zł. Koszty finansowe – podwyższenie odpisu aktualizującego o należne odsetki – 0,97 zł, umorzenie odsetek od należności (decyzja Burmistrza z dnia 4.01.2024 r.) – 118,28 zł. Pozostałe przychody operacyjne – roczna korekta podatku VAT od nabyci środków trwałych za rok 2023 w kwocie 391,13 zł, przychody z tytułu rozwiązania odpisu na należność (decyzja Burmistrza z dnia 4.01.2024 r.) – 195,12 zł, rozwiązanie odpisu z tytułu zapłaty przez kontrahenta – 44,88 zł. Pozostałe koszty operacyjne – roczna korekta podatku VAT od pozostałych nabyci za rok 2023 – 9 141,90 zł, umorzenie należności netto (decyzja Burmistrza z dnia 4.01.2024 r.) – 195,12 zł.
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
	W wyniku podpisanego w dniu 26.04.2024 r. porozumienia pomiędzy Powiatem Ostrowskim, a Miastem Ostrów Mazowiecka, MOSiR w 2024 realizował zadanie pn;” Organizacja współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży szkół podstawowych i ponadpodstawowych z terenu Powiatu Ostrowskiego w 2024 roku”. Otrzymano dotację w kwocie 85 000 zł. Wykorzystano 52 682,48 zł. Zwrócono 32 317,52 zł dotacji oraz 489,46 zł odsetek z tytułu środków zgromadzonych na rachunku bankowym w wyniku otrzymania dotacji.
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)