

INFORMACJA DODATKOWA

sporządzona na dzień 31-12-2021 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:	
I.	
1.	
1.1.	Nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2.	Siedzibę jednostki Siedziba jednostki mieści się w budynku 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 2021.
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 2021 r. powyżej 10 000 zł) oraz podlegają amortyzacji. WNIp zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości niższej od wymierzonej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe WNIp, które umarzone 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.

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
		Zwiększenia						Zmniejszenia				
		1a	1b	1c	1d	2a	2b	2c	2d			
Grupy (grupa 0)	69 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 960,00
Grupy stanowiące własność i 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	0,0
Budynki i lokale (grupa 1)	35 876 883,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 876 883,59
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	482 254,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482 254,90
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	609 555,49	78 441,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 903,04	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	0,00	0,00	73 673,15
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	1 397 570,61	65 609,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 715,26	0,00	1 350 464,84
Wartości niematerialne i prawne	41 102,47	0,00	0,00	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 3-6 wynika z wykonania systemu START-STOP na zjeżdżalni, zakupu drukarek fiskalnych, nagłośnienia hali sportowej przy ul. Trębickiego 10.

Zmniejszenie w grupie 3-6 wynika z likwidacji serwera.

Zwiększenie w grupie 8 wynika z zakupu elektronicznej tablicy wyników i zakupu kontenera kasowego.

Zmniejszenie w grupie 8 wynika z likwidacji następującego wyposażenia: mikrofon pulpitowy, scena, dźwięk gimnastyczny, zespół lin, drabiny gimnastyczne, bramka do piłki ręcznej, lustro z ramionami i poręczami, nagłośnienie sali fitness, pojemnik na śmieci, biurko z kontenerem.

Zmniejszenie WNiP wynika z likwidacji przestarzałego programu do obsługi klientów.

sk. 9

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

Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego		Amortyzacja	Wyksiegowanie umorzenia z tytułu likwidacji	Umorzenie, stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)		Wartość netto na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu zakupu	Zmniejszenia z tytułu likwidacji środka trwałego nie w pełni amortyzowanego	Wartość netto – stan na koniec roku obrotowego (5-2+6-7)
	1	2			3	4				
Grupy (grupa 0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 960,00	0,00	0,00	69 960,00
Grupy stanowiące własność, jest 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)	10 290 038,53	896 922,12	0,00	11 186 960,65	25 586 845,06	0,00	24 689 922,94	0,00	0,00	24 689 922,94
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	1 777 228,87	13 460,28	0,00	1 906 889,15	305 026,03	0,00	291 565,75	0,00	0,00	291 565,75
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	338 645,61	70 787,96	3 903,04	405 530,53	270 909,88	78 441,03	278 562,95	0,00	0,00	278 562,95
Środki transportu (grupa 7)	14 734,68	14 734,68	0,00	29 469,36	58 938,47	0,00	44 203,79	0,00	0,00	44 203,79
Inne środki trwałe (grupa 8)	1 126 205,04	158 840,13	112 715,26	1 172 329,91	271 365,57	65 609,49	178 134,93	0,00	0,00	178 134,93
Wartości niematerialne i prawne	41 102,47	0,00	16 060,00	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 – 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 773,19 zł, natomiast na koniec roku odpis wyniósł 828,49 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 umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Jednostka nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych 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 2021 jednostka poniosła następujące koszty na świadczenia pracownicze: <ul style="list-style-type: none"> • wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 49 335,60 zł, • wynagrodzenia osobowe pracowników – 2 915 151,27 zł (wynagrodzenia – 2 846 377,06 zł, nagrody jubileuszowe – 46 902,85 zł, odprawy emerytalne – 20 160,00 zł, ekwiwalent za urlop – 1 711,36 zł), • dodatkowe wynagrodzenie roczne – 191 786,55 zł, • składki na ubezpieczenie społeczne – 514 776,19 zł,

	<ul style="list-style-type: none"> • składki na Fundusz Pracy – 61 759,87 zł, • zakup usług zdrowotnych – 5 354,50 zł, • ryczałt samochodowy pracowników – 2 552,96 zł, • wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 94 698,00 zł, • szkolenia pracowników – 7 556,52 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>Koszty finansowe - umorzenie odsetek od należności głównej na podstawie Zarządzenia nr 91/2021 Burmistrza Miasta, kwota – 34,48 zł.</p> <p>Pozostałe przychody operacyjne - przyznane odškodowania w kwocie – 13 013,40 zł, ulga z tytułu zakupu kas fiskalnych w kwocie 2 800,00 zł, zwrot składek z ZUS z tytułu otrzymania tarczy antykryzysowej w kwocie 566 249,06 zł, zwrot składek z tytułu złożonych korekt z ZUS w kwocie 2 065,69 zł.</p> <p>Pozostałe koszty operacyjne – roczna korekta podatku VAT od pozostałych nabyć za 2020 r. – 10 198,35 zł, umorzenie należności głównej netto na podstawie Zarządzenia nr 91/2021 Burmistrza Miasta, kwota – 1 588,78 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
	<p>W roku 2021 wpływ na działalność MOSiR-u miała sytuacja epidemiczna w Polsce oraz ograniczenia związane z możliwością świadczenia usług. Lodowisko działało w okresie 12.02.2021 r. – 14.03.2021 r. oraz od 27.11.2021 do końca roku, natomiast pływalnia była czynna w okresie 12.02.2021 r. – 14.03.2021 r. i od 4.05.2021 r. do końca roku. Zajęcia fitness zaczęto prowadzić od 4.05.2021 r. Ograniczenia te spowodowały znacznie mniejszy wpływ dochodów, w zakresie wstępów, niż zakładaliśmy początkowo. W roku 2021 MOSiR uzyskał wsparcie w ramach tzw. tarczy antykryzysowej. Środki otrzymaliśmy w grudniu 2021 r.</p>

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
Nie dotyczy

GEORGIY KSTEGOWSKI
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Ostrowi Mazowieckiej

.....
(Główny Księgowy)

2022.03.16
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Ostrowi Mazowieckiej

.....
Michał Kulesza
.....
(Kierownik Jednostki)

