

**MIEJSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI**

ul. Park 1, tel. (87) 520-20-48
19-400 Olecko

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

nazwę jednostki

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

siedzibę jednostki

Olecko

adres jednostki

ul. Park 1, 19-400 Olecko

podstawowy przedmiot działalności jednostki

Pozostała Działalność Związana ze Sportem Usługi w Zakresie Sportu, Turystyki i Rekreacji

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023 - 31.12.2023

wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

4 omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów :

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen zakupu.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny	Według wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia lub ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT).	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości.
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny lub umowa (decyzja) o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia, pomniejszone o zużycie.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwałe pochodzące z wymiany	Według wartości określonej w dowodzie dostawy.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu.	W wysokości wymagalnej zapłaty czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności wyceny.
Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu.	W kwocie wymagalnej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej.	Według wartości nominalnej.
Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Jednostka - kierując się zasadą istotności – stosuje uproszczenia zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości :

Rozliczenia międzyokresowe - jednostka odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych – prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, zakup licencji na oprogramowanie komputerowe lub jego aktualizacja, prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych – opłacane z góry nie podlegają rozliczaniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, bez względu na ich wartość.

1.

Zużycie materiałów – jednostka nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 i 405 wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów.

2. **Próg istotności** - w jednostce ustala się kwotowy próg istotności tj. 1500 zł.

- Składniki majątkowe, których jednostkowa wartość początkowa nie przekracza 1500,00 zł podlegają zaliczeniu w pełnej wysokości w koszty, w momencie zakupu i nie jest prowadzona ewidencja bilansowa ani pozabilansowa tych składników.
- Składniki majątkowe o jednostkowej wartości początkowej od 1500,00 zł do 10 000,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych jednostki. Objęte są jednorazowym odpisem amortyzacyjnym (100%) w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.). Amortyzacja środków trwałych powyżej 10 000 zł dokonywana jest poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisów dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego.

inne informacje

Brak

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

konto	Saldo na dzień 01.01.2023	zakup	aktualizacja	Nieodpłat nie otrzyman e środki trwałe	likwidacja	sprzeda ż	Saldo na dzień 31.12.2023
011	61098343,79	139782,79			147473,47		61090653,11
grupa 0-30	8784185,00						8784185,00
grupa 1	34427100,86						34427100,86
grupa 2	16657645,41	139782,79					16797428,20
grupa 3	0,00						0,00
grupa 4	36460,24						36460,24
grupa 5	25769,21						25769,21
grupa 6	71734,14						71734,14
grupa 7	353129,90				147473,47		205656,43
grupa 8	742319,03						742319,03
013	533976,54	10681,21		18217,2 2	23738,76		539136,21
020	105713,94	.					105713,94
071	15862794,26		1424487,44		122278,15		17165003,55
072	556271,53		28898,43		23738,76		561431,20

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy

wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

23.000,00 zł.

liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

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)

Stan na początku roku 35825,69 , stan na koniec roku 35825,69

dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy

podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

powyżej 1 roku do 3 lat

Nie dotyczy

powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

powyżej 5 lat
Nie dotyczy
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
łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy
łącną 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
Część budynków MOSiR: WOPR, Budynek „Zielonej Klasy”, Budynek Pływalni z Wieżą oraz Budynek Hangaru na Sprzęt Pływający (wartość początkowa budynków- 694 889,51) objęta jest cesją jako zabezpieczenie kredytu TBS spółce z o.o. na przedsięwzięcie inwestycyjno- budowlane.
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
łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy
kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
3517615,78
inne informacje
Kwota składek wpłaconych na PFRON 64255,00
wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Nie dotyczy
koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
139782,79
kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
6190,09 -odszkodowanie za zniszczone mienie, zwr.podatku VAT - 3522,23 zł., pozostałe 0,47 zł.
informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
Nie dotyczy
inne informacje: nie dotyczy

Wzajemne rozliczenie między jednostkami:

Zestawienie Zmian Funduszu Jednostki:

Wydatki poniesione:

1.Urząd Miejski za podatek od nieruchomości I.1.2	- 111 502,00
2.Urząd Miejski za opłata za utylizację śmieci I.1.2	- 30 450,00
3.Urząd Miejski za ubezpiecz.sprz.elektr. I.1.2	- 3 624,68
4.Urząd Miejski za obsługę MKZP I.1.2	- 1 302,00
5.Regionalny Ośrodek Kultury „Mazury Garbate” za bilety do kina I.1.2	- 1 500,00
6.Tow.Budow.Społ.-za wyn.pomieszcz.garaż I.1.2	- 3 015,36
7.PWiK w Olecku -woda I.1.2	- 59 797,11
8.PWiK w Olecku -ścieki I.1.2	- 64 058,76
9.Regionalny Ośrodek Kultury „Mazury Garbate” za media I.1.2	- 1 327,58
10.PEC w Olecku spółka z o.o. opłata za ciepło I.1.2	- 458 316,00

Dochody otrzymane:

1.Gmina Olecko -ferie zimowe i półkol.letnie,ognisko I.2.2	- 19 840,00
2.Gmina Olecko –wynaj.hali,przy.ogniska,sprzed.filiżanek I.2.2	- 1 190,00
3.MOPS Olecko obiady w czasie półkol. I korz.z obiek.sport. I.2.2	- 6 350,00
4.MOPS Olecko korzystanie z obiektów sportowych. I.2.2	- 220,00

Rachunek Zysków i Strat:

1.Region.Ośr.Kultury „Mazury Garbate”energia,woda B.II	- 1 002,26
2.PWiK w Olecku -woda B.II	- 58 871,04
3. PEC w Olecku spółka z o.o. opłata za ciepło B.II	- 443 746,76
4.Urząd Miejski za obsługę MKZP B.III	- 1 260,00
5.Regionalny Ośrodek Kultury „Mazury Garbate” -ścieki B.III	- 293,16
6.Regionalny Ośrodek Kultury „Mazury Garbate” za bilety do kina B.III	- 1 481,10
7.Tow.Budow.Społ. - wyn.pomieszcz.garaż B.III	- 3 015,36
8.PWiK w Olecku -ścieki B.III	- 66 624,34
9.Urząd Miejski za podatek od nieruchomości B.IV	- 111 502,00
10.Urząd Miejski za opłata za utylizację śmieci B.IV	- 30 450,00
12.Urząd Miejski za ubezpiecz.sprz.elektr. B.VII	- 3 624,68

Przychody uzyskane:

1.Urząd Miejski filiżanki Olecko A.IV	- 540,00
2.MOPS Olecko obiady w czasie ferii i półkolonii A.VI	- 6 350,00
3.Gmina Olecko -ferie zimowe i półkol.letnie A.VI	- 19 840,00
4.Gmina Olecko –wynaj.hali,przy.ogniska A.VI	- 650,00
5.MOPS Olecko korzystanie z obiektów sportowych. A.VI	- 220,00

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

Brak danych

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dorota Suchaczewska

2024-03-25

.....(główny księgowy).....

.....(rok; miesiąc; dzień).....

.....(kierownik jednostki).....

