

INFORMACJA DODATKOWA:

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022.

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

1.2. Siedziba jednostki:

95-200 Pabianice, ul. G. Roweckiego 3

1.3. Oddziały/Filie:

1.4. Adres jednostki:

95-200 Pabianice, ul. G. Roweckiego 3

1.5. NIP: 731-203-00-32

REGON: 100999466

1.6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności) -

Działalność podstawowa:

1) prowadzenie zadań w zakresie rekreacji, sportu, turystyki i hotelarstwa

Działalność drugorzędna:

1) prowadzenie bezpośredniej działalności sportowej i organizacja szkolenia sportowego młodzieży oraz imprez szkolnych

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji działa na podstawie Statutu nadanego w uchwale Rady Miejskiej Nr LXXII/889/10 z dnia 10.11.2010 r.

- jednostka budżetowa Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasta Pabianice

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

3. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym:

Jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania finansowego.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w niezmińszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

5. Sprawozdanie finansowe MOSiR z siedzibą w Pabianicach zostało sporządzone zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018r. z późn.zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

6. Zasady polityki rachunkowości w MOSiR zostały opisane w Zarządzeniu Dyrektora/Kierownika Nr 21/19 z dnia 01.10.2019 r. w sprawie wprowadzenia jednolitej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwale wyceniane były według:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 6) w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwale (maszyny, urządzenia, środki transportu, i inne) finansowane ze środków na wydatki zakupów inwestycyjnych (§ 6060 klasyfikacji budżetowej) oraz wartości niematerialne i prawne, powyżej wartości 10.000 zł. umarza się w czasie, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany składnik przekazano do użytkowania. Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według stawek określonych w CIT. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Dla wszystkich środków trwałych i WNiP przyjęto metodę liniową naliczania amortyzacji. Zakończenie amortyzacji następuje do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały został przeznaczony do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzono jego niedobór.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 1.500 zł. a nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu/stanowiska pracy, które niezależnie od wartości finansowane są z wydatków inwestycyjnych) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (od 01.01.2018 kwota 10 000 zł).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i na koncie 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia na podstawie decyzji właściwego organu przekazującego (Miasto Pabianice) i są wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartość początkowa nieruchomości i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Udziały i akcje zostały wycenione według – brak

Inne aktywa finansowe wycenione zostały według - brak

Należności wycenione zostały według wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, po pomniejszeniu wartości o ewentualne odpisy aktualizujące należności wątpliwe.

Zapasy materiałów wycenia się według – brak

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia na dzień ich zakupu. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Odpisy aktualizujące tworzy się na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Rezerwy tworzone są – brak

Inne do uzupełnienia (...)

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – brak

8. Inne informacje:

8.1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

8.2. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności

dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

8.3. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.

1.1. Zmiany stanu wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Tabela (1.1.1)

TĄ TABELĘ I NASTĘPNĄ DRUKUJĘ Z PLIKU

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych																
LP.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek okresu	Zwiększenie wartości początkowej						Zmniejszenie wartości początkowej						Wartość początkowa – stan na koniec okresu (3+9-16)	
			Przychody*	Przemieszczenia wewnętrzne**	Przekazanie z JST	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Likwidacja	Przekazanie do JST	Aktualizacja	Inne zmniejszenia		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13+14+15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	11 202,83						0,00							0,00	11 202,83
1.2.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 493,20						0,00							0,00	3 493,20
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	14 696,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.696,03
2.1.	Grunty (grupa 0)	7 627 443,16			12 065,34			12 065,34							0,00	7 639 508,50

2.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							0,00							0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1 i 2)	30 785 942,44	9 633,70					9 633,70		6 588,00	197,47				6 785,47	30 788 790,67
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	620 397,59	8 386,35	28 800,00			5.351,53	42 537,88			8 495,65				8 495,65	654 439,82
2.4.	Środki transportu (Grupa 7)	337 801,29		6 588,00				6 588,00							0,00	344 389,29
2.5.	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	424 660,36						0,00		28 800,00					28 800,00	395 860,36
2.	Razem środki trwałe	39 796 244,84	18 020,05	35 388,00	12 065,34	0,00	5.351,53	70 824,92	0,00	35 388,00	8 693,12	0,00	0,00	0,00	44 081,12	39 822 988,64
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	238 474,70	4 366 194,35					4 366 194,35					56 059,20	56 059,20		4 548 609,85
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	40 034 719,54	4 384 214,40	35 388,00	12 065,34	0,00	5.351,53	4 437 019,27	0,00	35 388,00	8 693,12	0,00	0,00	56 059,20	100 140,32	44 371 598,49

* Przychód (kol.4) – traktowany jako zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie od jednostek spoza JST (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych

** Przemieszczenie (kol. 5) – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub zakup gotowych środków trwałych ewidencjonowany na koncie 080 lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

Tabela (1.1.2)

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych														
LP.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec okresu (3+7-12)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10+11)		Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	11 202,83				0,00					0,00	11 202,83	0,00	0,00
1.2.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 493,20				0,00					0,00	3 493,20	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	14 696,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 696,03	0,00	0,00
2.1.	Grunty (grupa 0)					0,00					0,00	0,00	7 627 443,16	7 639 508,50
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1 i 2)	12 732 886,09	878 132,06			878 132,06		197,47		4 150,44	4 347,91	13 606 670,24	18 053 056,35	17 182 120,43
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	523 467,96	27 066,79		34 151,53	61 218,32		8 495,65			8 495,65	576 190,63	96 929,63	78 249,19
2.4.	Środki transportu (Grupa 7)	221 745,02	29 957,34		4 150,44	34 107,78					0,00	255 852,80	116 056,27	88 536,49
2.5.	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	320 722,70	43 314,04			43 314,04				28 800,00	28 800,00	335 236,74	103 937,66	60 623,62
2.	Razem środki trwałe	13 798 821,77	978 470,23	0,00	38 301,97	1 016 772,20	0,00	8 693,12	0,00	32 950,44	41 643,56	14 773 950,41	25 997 423,07	25 049 038,23

3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00	238 474,70	4 548 609,85
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	13 798 821,77	978 470,23	0,00	38 301,97	1 016 772,20	0,00	8 693,12	0,00	32 950,44	41 643,56	14 773 950,41	26 235 897,77	29 597 648,08

Lp.	Roliczenie konta 071 i 072	Wartość:
1.	Umorzenie wartości niematerialnych	3 986,90
2.	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych	10 709,13
3.	Umorzenie środków trwałych	14 400 760,58
4.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	373 189,83
5.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	0,00
Razem		14 788 646,44

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Tabela (1.2.) Brak

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

Tabela (1.3.) Brak

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela (1.4.) Brak

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

Tabela (1.5.) Brak

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela (1.6.) Brak

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).

Tabela (1.7.)

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

Tabela (1.8.) Brak

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Tabela (1.9.)

1.10. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi).

Tabela (1.10.) Brak

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela (1.11.) Brak

1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela (1.12.) Brak

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tabela (1.13.) Brak

1.14. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela (1.14.)

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5
1.	Gwarancja z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania i usunięcia wad w zadaniu inwestycyjnym	543 267,11	235 230,84	x
	Ogółem	543 267,11	235 230,84	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela (1.15.)

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ze środków ZFŚS	Ze środków obrotowych	Wartość wypłat w bieżącym roku obrotowym
1	2	3	4	5
1.	Nagrody jubileuszowe	0,00	44 844,27	44 844,27
2.	Odprawy emerytalne	0,00	0,00	0,00
3.	Inne świadczenia	105 374,33	3 693,76	109 068,09
	Wypłaty razem	105 374,33	48 538,03	153 912,36

1.16. Inne informacje.

Tabela 1.16.1.

Inne informacje		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Stan środków na rachunkach rozliczeniowych VAT	0,00
	Razem	0,00

Tabela 1.16.2.

Inne informacje, podział pozostałych należności			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4 843,00	2 842,91
2.	Należności z funduszu socjalnego	23 989,50	13 777,00
3.	Pozostałe należności	13 226,35	15 806,43
	Razem	42 058,85	32 426,34

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela (2.1.) Brak

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.

Tabela (2.2.) Brak

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela (2.3.)

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1.	Przychody	42 496,29	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	42 496,29	0,00
	odszkodowanie od ubezpieczyciela	42 496,29	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
2.	Koszty	2 583,63	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	2 583,63	0,00
	wydatki na materiały, wyposażenie i usługi w związku z przeciwdziałaniem COVID 19	2 53,63	0,00

	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00

2.4. Informacje 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.

Brak

2.5. Inne informacje.

Brak

3.

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

Brak

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

(Tabela 3.1.)

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe		
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	2	3
1.	Pracownicy umysłowi	23,85
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	28,47
3.	Uczniowie	0,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
Ogółem		52,32

