

INFORMACJA DODATKOWA:

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 niezmnieszonej 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 z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości t.j. **Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn. zm.** oraz:

- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (**t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342**)
- ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (**t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 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 otrzymana 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 trwale 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 używania (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

Investycje 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 księgowo 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.

L.P.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu	Przychody*	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej					Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+9-16)		
				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								11 202,83
1.2	Inne wartości niematerialne i prawne	3 493,20						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	Grunt (grupa 0)	7 639 508,50						0,00								7 639 508,50
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							0,00								0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1 i 2)	35 255 574,89						5 653 304,04			1 368,73					40 907 510,20
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	683 087,46	54 161,45					425 853,88			25 787,63					1 083 153,71
2.4	Środki transportu (Grupa 7)	455 002,54						0,00								455 002,54
2.5	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	587 524,05	17 806,96					148 972,67			14 734,58					721 762,14
2.	Razem środki trwałe	44 620 697,44	71 968,41			0,00	0,00	6 228 130,59	0,00	0,00	41 890,94	0,00	0,00	0,00	0,00	50 806 937,09
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 162 007,79	2 134 399,49					2 134 399,49		6 156 162,18						140 245,10
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00								0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	48 782 705,23	2 206 367,90			0,00	0,00	8 362 530,08	0,00	6 156 162,18	41 890,94	0,00	0,00	0,00	0,00	50 947 182,19

* Przykład (kol. 4) - ratowany jako zakup, apart, nieodpłatnie otrzymane od jednostek spoza JST (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych

** Przemieszczenia (kol. 5) - użycowanie księgi np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub zakup gotowych środków trwałych ewidencjonowany na koncie 080 lub przyjęcie ich wartości w wyniku udzielenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

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	235 230,84	180 618,84	x
	Ogółem	235 230,84	180 618,84	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	77 519,69	77 519,69
2.	Odprawy emerytalne	0,00	0,00	0,00
3.	Inne świadczenia	97 376,20	2 380,48	99 756,68
	Wypłaty razem	97 376,20	79 900,17	177 276,37

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	2 842,91	10 755,32
2.	Należności z funduszu socjalnego	13 777,00	17 755,00
3.	Pozostałe należności	15 806,43	13 333,24
	Razem	32 426,34	41 843,56

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	0,00	23 724,88
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	22 174,88
	odszkodowanie od ubezpieczyciela	0,00	22 174,88
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	1 550,00
	sprzedaż złomu	0,00	1 550,00
2.	Koszty	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
		0,00	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00

*pisar' obliczenia
uszkodzenie mienia sp.
zniszczenie obrotu*

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	25,08
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	29,25
3.	Uczniowie	0,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
Ogółem		54,33

3.2. Informacje o realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

(Tabela 3.2.)

Informacje o realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej				
Lp.	Wyszczególnienie – Nazwa zadania z treści umowy	Wartość dofinansowania	Kwota poniesionych wydatków z UE na koniec roku obrotowego od początku realizacji projektu	Kwota poniesionych wydatków jako wkład własny na koniec roku obrotowego od początku realizacji projektu
1	2	3	4	5
Ogółem		0	0	0

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty:

Brak

3.4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym:

Brak

3.5. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Brak

3.6. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Brak

Główny Księgowy
Iwona Dzięka

2024-03-25

Na podstawie pełnomocnictwa
Dyrektora MOŚiR -

mgr inż. Tomasz Giedroń

.....
Główny księgowy

rok, m-c, dzień

.....
Kierownik jednostki