

**MIEJSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI
W PUŁTUSKU**
ul. Sportowa 2A, 06-100 Pułtusk
tel. 70-23/692 02 67, NIP 5681565242

INFORMACJA DODATKOWA

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.

**Miejski Ośrodek Sportu
i Rekreacji
w Pułtusk
ul. Sportowa 2A
06-100 PUŁTUSK**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

1.2 Siedziba jednostki

Pułtusk

1.3 Adres jednostki

ul. Sportowa 2A

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusku jest jednostką organizacyjną Gminy Pułtusk realizującą zadania z zakresu kultury fizycznej i rekreacji.

Ośrodek realizuje cele i zadania, a w szczególności:

- 1) Działania służące upowszechnieniu kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy;
- 2) Organizowanie imprez sportowo-rekreacyjnych;
- 3) Prowadzenie działalności sportowo rekreacyjnej na rzecz osób niepełnosprawnych oraz wychowania w trzeźwości i przeciwdziałanie uzależnieniom oraz organizuje zadania zlecone przez Gminę Pułtusk.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusku w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia,
- w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub według wartości godziwej.

Na dzień bilansowy *środki trwałe* (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania. Amortyzacja obciąża koszty na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe, to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia). Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej od kwoty 500-9999 zł. i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są raz w roku na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według cen nabycia.

Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty

Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen zakupu.

5. Inne informacje

-

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

- **brak danych**

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

- **brak danych**

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. **Tabela nr 4.**

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.

- **nie dotyczy**

1.6 Liczba 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 stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych). – **Tabela nr 7.**

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

-**brak danych**

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych 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.

- **nie dotyczy**

1.10 Kwota 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**

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

- **nie dotyczy**

1.12 Łączna kwota 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.

- **nie dotyczy**

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

- **nie dotyczy**

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. **Tabela nr 9**

1.16 Inne informacje

-

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. **Tabela nr 10.**

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

-**nie dotyczy.**

2.4 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**

2.5 Inne informacje

-

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

Wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Pułtusk. - **Tabela 12 i tabela 13.**

Dnia 21.04/2022 r.

Główna księgowa
MOSiR w Pułtusk

mgr Ewa Kowalewska

(główny księgowy)

p.o. Dyrektora
MOSiR w Pułtusk

mgr Marcin Nożykowski

(kierownik jednostki)

Tabela nr 10. Koszty wytworzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe w budowie w tym:	90 789,42		
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	40 605,42		

Główna księgowa
MOSiR w Pułtusku
mgr Ewa Kowalewska

p.o. Dyrektora
MOSiR w Pułtusku
mgr Marcin Wozykowski

MIEJSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI
W PUŁTUSKU
ul. Sportowa 2A, 06-100 Pułtusk
tel. 70-23/692 02 67, NIP 568156.242

Załącznik Nr 9
do Zarządzenia Nr 49/2019
Burmistrza Miasta Pułtusk
z dnia 19 marca 2019 r.

Tabela nr 9. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	34.440,00
2.	Ekwiwalent za pranie odzieży	3.300,00

Główna księgowa
MOSiR w Pułtusku
mgr Ewa Kowalewska

p.o. Dyrektora
MOSiR w Pułtusku
mgr Marcin Nozykowski

Tabela nr 7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności według pozycji w bilansie*	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Rozwiązanie	
1	2	3	5	6	7
1	Należności krótkoterminowe (należności z tyt. najmu lokalu)	0	2 465,23		2 465,23
		0			

*należy uszczegółowić kategorie należności np. od dłużników alimentacyjnych, z tyt. mandatów, kar umownych, podatków i opłat, itp.

Główna księgowa
MOSiR w Pułtusku
mgr Ewa Kowalewska

p.o. Dyrektora
MOSiR w Pułtusku
mgr Marcin Nożykowski

Tabela nr 4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku	Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zmniejszenie	
1	2	3	4	6	7
1	Nieruchomość gruntowa		413 512,00		413 512,00

Główna księgowa
MOSiR w Pułtusku
mgr Ewa Kowalewska

p.o. Dyrektora
MOSiR w Pułtusku
mgr Marcin Wozykowski

Tabela nr. 1 Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia i wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenia umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenia i umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów			
			Przychody	Przebieg zmian wew.		zbycie	likwidacja	inne								Aktualizacja rok obrotowy	inne	Stan na początek roku obrotowego (3-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	niematerialne i prawne	7 953,09			0,00					7 953,09					0,00		7 953,09	0,00	
2.	Środki trwałe	18 555 203,68	40 605,42		40 605,42	18 450,00		18 450,00	18 450,00	18 577 359,10	6 419 101,98	449 607,68	449 607,68	9 225,00	449 607,68	9 225,00	6 859 484,66	12 136 101,70	11 717 874,44
1)	Grunt	413 512,00			0,00				0,00	413 512,00					0,00		0,00	413 512,00	413 512,00
2)	Budynki i budowle	16 085 717,70	40 605,42		40 605,42				0,00	16 126 323,12	4 907 347,50	405 490,63	405 490,63		405 490,63		5 312 838,13	11 178 370,20	10 813 484,99
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 484 886,92			0,00				0,00	1 484 886,92	1 019 701,65	17 131,69	17 131,69		17 131,69		1 036 833,34	465 185,27	448 053,58
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00			0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	16 655,44			0,00				0,00	16 655,44	16 655,44				0,00		16 655,44	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00			0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	140 995,00			0,00				0,00	140 995,00	92 430,50	8 868,30	8 868,30		8 868,30		101 298,80	48 564,50	39 696,20
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	413 436,62			0,00				0,00	394 986,62	382 966,89				18 117,06	9 225,00	391 858,95	30 469,73	3 127,67
3.	Pozostałe środki trwałe	222 937,12	21 613,18		21 613,18				0,00	244 550,30	222 937,12		21 613,18		21 613,18		244 550,30	0,00	0,00
	Razem:	18 785 093,89	62 218,60		62 218,60	18 450,00		18 450,00	18 450,00	18 829 862,49	6 649 992,19	471 220,86	471 220,86	9 225,00	471 220,86	9 225,00	7 111 988,05	12 136 101,70	11 717 874,44