

**MIEJSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI W PUŁTUSKU**
ul. Burmistrza St. Śniegockiego 3, 06-100 Pułtusk
Tel. 23 692 81 29, NIP 5681565242

INFORMACJA DODATKOWA

**Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.**

**Miejski Ośrodek Sportu
i Rekreacji
w Pułtusk
ul. Burmistrza Stanisława Śniegockiego 3
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. Burmistrza Stanisława Śniegockiego 3

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 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 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 pozakiągowej 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 wieczystość. **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 Pułusk. - **Tabela 12 i tabela 13.**

Dnia 27/03./2025r.

Główna księgowa
MOSiR w Pułusku

mgr Ewa Kowalewska

.....
(główny księgowy)

DYREKTOR

MOSiR w Pułusku

.....
(kierownik jednostki)

mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysł