

**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  
**01.01.2023 r. - 31.12.2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 umarzone 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 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



**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	52.460,00
2.	Dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych	1.000,00
3.	Ekwiwalent za pranie odzieży	5.860,00
4.	Odprawa emerytalna	35.872,00
5.	Ekwiwalent za urlop	1.532,44

Główna księgowa  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska



**Tabela nr 1. Główne składniki aktywów trwałych 2023**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększone umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenia e umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów			
			Przychody	Przebiegi		zbycie	likwidacja	inne								Stan na początek roku obrotowego (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
	Wartości niematerialne i prawne	7 953,09			0,00				0,00	7 953,09					0,00		7 953,09	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	18 644 405,12	74 078,60		74 078,60				0,00	18 711 721,01	7 291 770,40	436 638,99			436 638,99	6 762,71	7 721 646,68	11 352 634,72	10 990 074,33
1)	Grunty	413 512,00			0,00				0,00	413 512,00					0,00		0,00	413 512,00	413 512,00
2)	Budynki i budowle	16 150 565,14							0,00	16 150 565,14	5 715 996,21	403 764,13			403 764,13		6 119 760,34	10 434 568,93	10 030 804,80
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 527 690,92	59 933,60		59 933,60				0,00	1 587 624,52	1 053 965,03	20 823,93			20 823,93		1 074 788,96	473 725,89	512 835,56
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	14 145,00		14 145,00				0,00	30 800,44	16 655,44	3 182,63			3 182,63		19 838,07	0,00	10 962,37
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	110 167,10	8 868,30			8 868,30		119 035,40	30 827,90	21 959,60
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	394 986,62			0,00				6 762,71	388 223,91	394 986,62	0,00			0,00	6 762,71	388 223,91	0,00	0,00
3.	Pozostałe środki trwałe	247 350,30	30 436,02		30 436,02				14 315,42	263 470,90	247 350,30	30 436,02			30 436,02	14 315,42	263 470,90	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	18 899 708,51	104 514,62		104 514,62				0,00	18 983 145,00	7 547 073,79	467 075,01			467 075,01		7 993 070,67	11 352 634,72	10 990 074,33





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

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowski



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		6	7
1	Należności krótkoterminowe (należności z tyt. najmu lokalu )	2 094,35	219,27	0,00	2 313,62
		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

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska



Tabela nr 10. Koszty wytworzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe w budowie w tym:	59.933,60		
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	59.933,60		

Główna księgowa  
MOSiR w Pułtusk  
mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusk  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska





