

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Ośrodek Sportu i Rekreacji Wicher w Kobyłce

Siedziba jednostki

ul. Napoleona 2a, 05-230 Kobyłka, gmina Kobyłka

1.2 Adres jednostki

ul. Napoleona 2a 1, 05-230 Kobyłka

1.3 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizacja zadań własnych Miasta Kobyłka w zakresie kultury fizycznej, turystyki i sportu, w tym utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń sportowych oraz trenów rekreacyjnych służących wykonaniu tych zadań na rzecz społeczności lokalnej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.

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

Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zawartych w Zarządzeniu Nr 1/2015 Dyrektora Ośrodka Sport i Rekreacji Wicher w Kobyłce 2.02.2015 r. w sprawie przyjętych Zasad (polityki) rachunkowości.

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza składnik do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od

miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych w korespondencji konta 400.

2) Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego

Nie dotyczy.

3) Pozostałe środki trwałe

Składniki majątku spełniające warunki do zaliczenia ich do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 500,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Jednostka zalicza je bezpośrednio w koszty. Ujmuje je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmowane jest na koncie 072.

4) Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Środki trwałe w budowie to środek trwały w trakcie budowy, ulepszenia lub montażu istniejących już środków trwałych oraz środki gotowe do przekazania do użytkowania. Do tej definicji wlicza się również poniesione nakłady na przedsięwzięcie budowy, przebudowy, adaptacji lub jego montażu. Przez środek trwały w budowie należy rozumieć podjęte na nim inwestycje rzeczowe, zwiększające wartość początkową środka trwałego. Do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080. Saldo Wn na koniec roku konta 080 oznacza koszty inwestycji niezakończonych. Równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie inwestycji ujmuje się na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” W końcu roku ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

5) Materiały (drewno)

nie dotyczy

6) Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje)

nie dotyczy

7) Należności i udzielone pożyczki

Ewidencja należności z tytułu dostaw i usług, analityka prowadzona jest z podziałem na kontrahentów.

8) Środki pieniężne na rachunku bankowym

Rachunek podstawowy - konto służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków bieżących objętych planem finansowym wg klasyfikacji budżetowej. Zapisy dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z zachowaniem zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

9) Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowe wynagrodzenie roczne „13”, ubezpieczeń społecznych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

Ewidencja zobowiązań – analityka prowadzona jest z podziałem na kontrahentów.

10) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa

Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont.

5. Inne informacje

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach, jednostka nie tworzy rezerw.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych zawierających stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych - tabele

Pozostałe środki trwałe – wartość brutto

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Pozostałe środki trwałe	119 735,37	1 999,99	0,00	121 735,36

Tabela nr 2. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 12)
			Nabywanie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż i likwidacja	Przebieżenie wewnętrzne	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	3 056,94										3 056,94

Tabela nr 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Użytki gruntowe	0,00	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 764,41	39 750,77
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	11 663,15
4.	Środki transportu	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	1 302,96	741,46
Wartość netto środków trwałych – ogółem		43 067,37	52 155,38

Tabela Nr 4. Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	0,00	0,00

Tabela Nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia ogółem	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Użytki gruntowe							
2.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste							
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 983,14	2 013,64					4 996,78
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	35 199,36						35 199,36
5.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Inne środki trwałe	46 691,93	561,50	0,00	0,00	0,00	0,00	47 253,43
	Wartość umorzenia środków trwałych - ogółem	84 874,43	2 575,14	0,00	0,00	0,00	0,00	87 449,57

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Pozostałe środki trwałe - umorzenie	119 735,37	1 999,99	0,00	121 735,36

1.2. Jednostka nie jest w posiadaniu informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych – w tym dóbr kultury.

1.3. Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

1.4. Jednostka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.

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 – brak umów o podobnym charakterze.

1.6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

1.7. Jednostka w roku obrotowym nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

1.8. Jednostka nie tworzyła rezerw na przyszłe zobowiązania.

1.9. Jednostka nie ma zobowiązań długoterminowych.

1.10. W jednostce nie występują zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego.

1.11. W jednostce nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

1.12. W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe.

1.13. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów ze względu na nieistotną kwotę oraz powtarzalność w podobnej wartości tych samych tytułów w kolejnych latach.

1.14. Brak w jednostce gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela Nr 7 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	32 323,50
2	Odprawy emerytalne	28 800,00
3	Ekwiwalenty za urlop	0,00
	Ogółem	61 123,50

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela Nr 15 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Zadania zakończone w danym roku obrotowym	11 685,00	0,00	0,00
2	Zadania w trakcie realizacji.	0,00	0,00	0,00
Ogółem		11 685,00	0,00	0,00

2.2. Brak przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

2.3. Informacja 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.

2.4. Inne informacje

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

GLÓWNA KSIĘGOWA


Teresa Kostewska

(główny księgowy)

Dyrektor
Ośrodka Sportu i Rekreacji
Wicher w Koźminie


Piotr Stępiński

(Dyrektor)