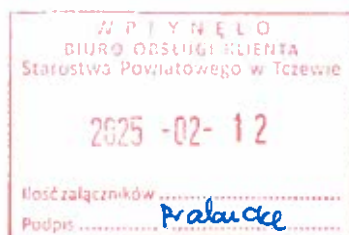


INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
I.	
I.1	nazwę jednostki
	Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie
I.2	siedzibę jednostki
	Tczew
I.3	adres jednostki
	83-110 Tczew, ul. Królowej Marysieńki 10
I.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)



W roku obrotowym 2024 Powiatowe Centrum Sportu stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. (Dz.U. z 2020r. poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planu 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.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmujące **środki trwałe** oraz **pozostałe środki trwałe** w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki trwałe wyceniane były według:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości określonej w umowie darowizny lub decyzji o nieodpłatnym przekazaniu

Środki trwałe ewidencjonuje się z podziałem na:

- środki trwałe-finansowane ze środków na inwestycje - na koncie 011 "Środki trwałe"
- pozostałe środki trwałe - finansowane ze środków na wydatki bieżące - na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe"

Środki trwałe, których wartość jednostkowa jest równa bądź wyższa od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 (Dz. U. z 2019r. poz. 865 z późn.zm.) przyjmuje się do użytkowania w cenie nabycia i umarzane są wg stawek amortyzacyjnych określonych w wyżej wymienionej ustawie.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe czyli narzędzia, maszyny, urządzenia, meble oraz środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w nowelizacji ustaw o podatkach dochodowych (Dz. U. z 2019r. poz. 865 z późn. zm.), odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Środki te wyceniane są w cenie nabycia, i ujmowane w ewidencji ilościowo wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe". Umarzane są w miesiącu przyjęcia do użytkowania-ujęte na koncie 072.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według: nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Jeśli zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące jednorazowo są umarzane - wpisując całą wartość w koszty w miesiącu, w którym zostały przyjęte do użytkowania- ujęte na koncie 072. W przypadku kiedy wartość jednostkowa jest równa lub wyższa od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych czyli wyższa od 10 000zł - (Dz. U. z 2019r. poz. 865 z późn.zm.) podlegają umorzeniu ujmowanym na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" a amortyzacja obciąża konto 400 Amortyzacja

W jednostce **nie prowadzi się gospodarki materialowej** - zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty tj. z podatkiem VAT z zachowaniem zasady ostrożności a na dzień bilansowy oraz nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z rachunkiem zysków i strat (wariant porównawczy) na koncie 860" Wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. " Kosztów według rodzajów i ich rozliczenie zaś przychody w zespole 7 "Przychody, dochody i koszty". Do kont zespolów 4 i 7 prowadzona jest ewidencja według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów.

Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej.

inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

Powyższe dane zawarte zostały w **tabeli 1 "Główne składniki aktywów trwałych"** stanowiące załącznik do niniejszej informacji

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi danymi

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Powyższe dane zawarte zostały w tabeli 2 "Grunty w wieczystym użytkowaniu" stanowiące załącznik do niniejszej informacji
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
	Powyższe dane zawarte zostały w tabeli 3 "Środki trwale nieamortyzowane" stanowiące załącznik do niniejszej informacji
1.6.	liczbę 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 i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Powyższe dane zawarte zostały w tabeli 4 "Stan odpisów aktualizujących wartości należności" stanowiące załącznik do niniejszej informacji
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Powyższe dane zawarte zostały w tabeli 5 "Dane o stanie rezerw" stanowiące załącznik do niniejszej informacji
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę 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.	łączną kwotę 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Powyższe dane zawarte zostały w tabeli 6 "Świadczenia pracownicze" stanowiące załącznik do niniejszej informacji
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	1) Koszty wytworzenia w roku 2023: - środków trwałych oddanych do użytkowania – 49 735,50 - środków trwałych w budowie – 0,00 2) Koszty wytworzenia w roku 2024: - środków trwałych oddanych do użytkowania - 0,00 - środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte) – 3 690,00 Powiatowe Centrum Sportu rozpoczęło inwestycję pn: "Modernizacja dachu Hali Sportowej" i poniosło z tego tytułu koszty dokumentacji technicznej (kosztorys) w wysokości 3 690,00. Uchwałą Rady Powiatu Nr LXVIII/395/2024 z dnia 26 marca 2024r. środki zostały odebrane. Inwestycja nie została przekazana do II LO.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Rachunek Zysków i Strat: - poz. E.II. kwota 1968,00 – umorzenie należności z 2017r. - dłużnik „Moje Koncerty” faktura PCS/37/2/2017 - poz. H.I. kwota 1237,27 – umorzenie odsetek od w/w należności
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
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami: Saldo konta 950 " Rozliczenia pomiędzy jednostkami a powiatem" MA 3 554,65 -podatek VAT za mc 12/2024 Saldo konta 976 "Zwiększenie funduszu jednostki " MA 34 738,27 Konto 977 - saldo WN 319 487,52 - koszty utrzymania obiektu przekazywane przez II Liceum Ogólnokształcącego zgodnie z zawartym porozumieniem z dnia 31.01.2024r. do umowy użyczenia z dn. 22.12.2023r. Saldo konta 999 "Zaangażowanie wydatków roku następnego" MA 75 844,25 na co składa się: - ZUS za 12/2024 - 14 089,45 - DWR z pochodnymi - 54 230,05 - zobowiązania wobec dostawców - 685,75 - podatek PIT 4R za mc 12/2024 – 6 839,00
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Główna Księgowa

Ilona Lipińska
 (główny księgowy)

2024.02.12
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Powiatowego Centrum Sportu

mgr Tomasz Tobiański
 (kierownik jednostki)