

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.1.	nazwę jednostki
	Wałcz
1.2.	siedzibę jednostki
	Wałcz
1.3.	adres jednostki
	ul. Chłodna 12 78-600 Wałcz
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	działalność obiektu sportowego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r.- 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) cen nabycia b) kosztów wytworzenia c) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. <p>Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. <p>3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p> <p>4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5 prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 złotych.</p> <p>5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) komputery, laptopy, tablety, 2) maszyny do liczenia i kalkulatory, 3) sprzęt audiowizualny, 4) aparaty fotograficzne, 5) elektronarzędzia, 6) lodówki, 7) odkurzacze, 8) klimatyzatory,

- 9) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
- 10) sprzęt elektroniczny.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, którym przyjęto je do używania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzielaniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych

12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 9 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu.

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

20. Stanu produkcji w toku na koniec roku nie wycenia się.

21. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- 1) zakupione materiały biurowe, środki czystości, paliwa są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

	<p>2) Dla zakupionych materiałów, towarów przeznaczonych do przygotowania posiłków prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>22. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się zarówno na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, jak i zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”.</p> <p>23. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa wycenione zostają według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.</p> <p>24. Sposób ustalania wyniku finansowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wynik finansowy w zakładzie budżetowym jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym 2) Wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: <ol style="list-style-type: none"> a) Wynik działalności podstawowej, b) Wynik działalności operacyjnej, c) Wynik operacji finansowych, d) Wynik brutto, e) Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy (obowiązkowe zmniejszenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową), f) Zysk netto. <p>25. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla zakładów budżetowych i jednostek budżetowych.</p>
5.	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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela nr 1 i 11
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną 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
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
	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów 2.026,35,- zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 8
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
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

KANCELARIK WYDZIAŁU
 Usług Wspólnych

 Ewelina Nowalska

BURMISTRZ MIASTA

 Maciej Zebrowski

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wałczu

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik nr 15
do Instrukcji
sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Wałcz

Tabela nr 11. Zmiany stanu WNIP oraz aktywów trwałych -umorzenie środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Ogółem zwiększenia wumorzona (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenia umorzona (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			aktualizacja	amortyzacja	przemieszczenie wewnątrznie*		zwiększenie zbycie (8+9+10)	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8343,6				0,00				0,00	8343,60
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	8343,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8343,60
I.1	Grunty					0,00				0,00	0,00
I.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00					0,00
I.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 141 501,96		142 763,24		142 763,24					2 284 265,20
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	75 181,14		9 269,54		9 269,54					84 450,68
I.4.	Środki transportu	168 485,25		8 261,72		8 261,72					176 746,97
I.5.	Inne środki trwałe, w tym: dobra kultury	23 320,79		0,29		0,29					23 321,08
II.	Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5.)	2 408 489,14		160 294,79		160 294,79	0,00	0,00			2 568 783,93

sporządziła: Emilia Nowalska

EMILIA NOWALSKA
Urząd Miejski
Emilia Nowalska

BURMISTRZ MIASTA
Matej Żebrowski

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wąlczu

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik nr 6
do Instrukcji

sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Wąlczy

Tabela nr 1. Zmiany stanu WNIP oraz aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*	zbycie		likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 343,60										8 343,60
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	8 343,60										
1.1	Grunty					0,00				0,00		0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00		0,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 608 779,95		5 000,00								5 613 779,95
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	98 974,68										98 974,68
1.4.	Środki transportu	210 573,37										210 573,37
1.5.	Inne środki trwałe, w tym: dobra kultury	23 321,08		13 325,82								36 646,90
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	5 941 649,08		18 325,82								5 959 974,90

sporządziła: Emilia Nowalska

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

EMILIA NOWALSKA
WYDZIAŁ
usług społecznych
Emilia Nowalska

BURMISTRZ MIASTA
Maciej Żebrowski

Tabela nr 8. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	276 301,20
2	Nagrody jubileuszowe	-
3	Odprawy emerytalne i rentowe	21 672,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	10 304,86
5	Inne świadczenia pracownicze*	9 989,16
	Ogółem:	318 267,22

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

sporządziła: Emilia Nowalska

NACZELNIK WYDZIAŁU
Usług Wspólnych
Emilia Nowalska

BURMISTRZ MIASTA
Maciej Żebrowski