

Informacja dodatkowa KOREKTA nr 1

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2	siedzibę jednostki
	17-100 Bielsk Podlaski ul. E. Orzeszkowej 19
1.3	adres jednostki
	17-100 Bielsk Podlaski ul. E. Orzeszkowej 19
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Rozwijanie kultury fizycznej i wypoczynku społeczeństwa miasta w szczególności dzieci i młodzieży
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 r - 31-12-2022r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
	Sprawozdanie jednostkowe MOSiR

<p>4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>	<p>W sprawie zasad polityki rachunkowości</p> <p>Zarządzeniem nr 1 z dnia 01-01-2018r wprowadza zasady rachunkowości jako obowiązujące od dnia 01-01-2018r</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu INFO-SYSTEM ,Roman i Tadeusz Groszek s.j.z Legionowa nr wersji 5.402.37,0 Program ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości. Płace prowadzone są w programie „AGA-2000 nr licencji 6145 nr wersji 2.0.4.Sprawozdawczość budżetowa jest prowadzona w programie SJO Bestia</p> <p>Uproszczenia przyjęte w MOŚiR :</p> <p>1 Z ewidencji księgowej na koncie 310 wyłącza się materiały biurowe i paliwo, które w momencie nabycia odnosi się w koszty na konto 401 Paliwo i węgiel znajdujące się w zbiornikach pojazdów służbowych i kotłowniach na dzień 31 grudnia w ramach przyjętych zasad (polityki)rachunkowości stosuje się uproszczenia , gdyż nie wywiera to istotnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego (art.4 uor).Paliwo pozostaje w zbiornikach pojazdów oraz węgiel kamienny w kotłowniach na koniec każdego roku, zatem pominięcie go w inwentaryzacji nie powoduje istotnej zmiany w wyniku kolejnych lat.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe, których okres używania jest dłuższy niż rok natomiast wartość w cenie zakupu nie przekracza 1000,00 zł są spisywane w koszty w 100% w miesiącu do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową.</p> <p>Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji na koncie 011, natomiast wartości niematerialne prawne na koncie 020. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w tabelach amortyzacyjnych sporządzonych za kolejne lata obrotowe i ujmuje się je w kartach analitycznych poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.</p> <p>Odsetki od nieterminowej wpłaty naliczane i ujmowane w księgach są w momencie wpływu należności wymagalnej na rachunek bankowy lub do kasy MOŚiR</p>
---	--

	<p style="text-align: center;">Wycena aktywów i pasywów</p> <p>1. Wykazy w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów jednostki weryfikuje się w drodze inwentaryzacji polegającej na:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) przeprowadzeniu spisu z natury środków pieniężnych oraz rzeczowych składników majątku, ich wycenie i ustaleniu wartości spisanych z natury składników majątku, b) uzyskaniu od banków pisemnej informacji o stanie jej środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów drogą pisemnego potwierdzenia sald c) ustaleniu zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym, d) rozliczeniu osób odpowiedzialnych za powierzone mienie, e) prawidłowym użytkowaniu środków rzeczowych <p>2. W drodze spisu z natury podlegają:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki pieniężne przechowywane w kasie, weksle, czeki, papiery wartościowe, ▪ środki trwałe oraz środki o charakterze wyposażenia, druki ścisłego zarachowania, pozostałe wartości niematerialne.
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, przenieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarżane stopniowo)

Tabela 1 A

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Zakupu	rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż	likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1.	Gruntowy				2 987 000,00		2 987 000,00					0,00	2 987 000,00
1,1	Gruntowy własność przekazane użytkownikom w wyczyste w inny podmiotem					0,00						0,00	0,00
2	Budynki i lokale	611 642,00				300 642,80	300 642,80					0,00	912 284,80
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	827 939,65		72 267,80		72 267,80	72 267,80					0,00	900 207,45
4	Kotły i maszyny energetyczne	289 312,00				193 718,37	193 718,37		7 900,00			7 900,00	475 130,37
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania					0,00	0,00					0,00	0,00
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00	0,00					0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne					0,00	0,00					0,00	0,00
8	Środki transportu	100 680,11				0,00	0,00					0,00	100 680,11
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości					0,00	0,00					0,00	0,00
10	Wartości niematerialne i prawne					0,00	0,00					0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	1 829 573,76	0,00	72 267,80	2 987 000,00	494361,17	3 553 628,97	0,00	7 900,00	0,00	0,00	7 900,00	5 375 302,73

Zmiana wartości początkowej środków trwałych (umarzane jednorazowo)

Tabela 1 B

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			Zakupu	rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)		
1	pozostałe środki trwałe	79 885,95	3 290,00		4 637,10	7 927,10		5 012,52			5 012,52		82 800,53
2	zbiory biblioteczne				0,00					0,00			0,00
3	wartości niematerialne i prawne	4 400,00				0,00					0,00		4 400,00
RAZEM		84 285,95	3 290,00	0,00	4 637,10	7 927,10	0,00	5 012,52	0,00	0,00	5 012,52		87 200,53

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)	
			Nieodpłatnie otrzymane	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedż	Likwidacja	Nieodpłatnie przekazane	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)		
1	Grunty									0,00	0,00	
2	Budynki i lokale	474 194,88		15 291,04		15 291,04					0,00	489 485,92
3	Obiekty inżynierii lądowej	431 907,45		18 263,37		18 263,37					0,00	450 170,82
4	Kodły i maszyny energetyczne	287 398,55		383,75		383,75		7 900,00			7 900,00	279 882,30
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania					0,00					0,00	0,00
6	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania					0,00					0,00	0,00
7	Urządzenia specjalistyczne					0,00					0,00	0,00
8	Środki transportu	66 721,50		6 026,17		6 026,17					0,00	72 747,67
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości					0,00					0,00	0,00
10	Wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	1 260 222,38	0,00	39 964,33	0,00	39 964,33	0,00	7 900,00		7 900,00	1 292 286,71	

Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Tabela Nr 3

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grunty		2 987 000,00
1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
2	Budynki i lokale	137 447,12	422 798,88
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	396 032,20	450 036,63
4	Kotły i maszyny energetyczne	1 913,45	195 248,07
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7	Urządzenia techniczne		
8	Środki transportu	33 958,61	27 932,44
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości		
10	Wartości niematerialne i prawne		
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	569 351,38	4 083 016,02

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	Nie posiada				
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				
	Nie dotyczy				
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu				
	L p	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	Nie wystąpiło				
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)				
	Nie wystąpiło				
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym				

	Nie wystąpiło
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat nie wystąpiło
b)	powyżej 3 do 5 lat nie wystąpiło
c)	powyżej 5 lat nie wystąpiło
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 tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie wystąpiło
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiło
1.12.	łącznie 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 wystąpiło

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 wystąpiło

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze

Tabela Nr 11

Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	712 501,68
2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	121 244,66
3	Pracownicze plany kapitałowe	
4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	1 273,40
5	Badania lekarskie	400,00
6	ZFŚS	21 342,00
7	Szkolenia i podróże służbowe	1 624,00
8	Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli	
9	Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli	
	Ogółem	858 385,74

1.16.	inne informacje Ustanowienie trwałego zarządu nieruchomością gruntu na rzecz jednostki: działka nr ewidencyjny 749/1 powierzchnia 51848m ² o wartości 2.412.755,91 ; działka nr ewidencyjny 750/1 o powierzchni 9.746m ² o wartości – 453.531,84 oraz działka nr ewidencyjny 750/3 o powierzchni 2.594,00m ² o wartości 120.712,25.Razem powierzchnia 64.188,00m ² o wartości -2.987.000,00 oraz przyjęto nie odpłatnie kocioł na pellets 193.718,37 i termomodernizacja pawilonu na kwotę 300.642,80 Ogółem = 3.481.361,17
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiło
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

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	Środki trwałe w budowie - stan na początek roku	Inwestycje rozliczone w ciągu roku	Inwestycje bez efektów ekonomicznych	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			Środki trwałe w budowie - stan na koniec roku
					Ogółem	W tym: odsetki	różnice kursowe	
1	Tablica wyników LED		42 674,00		42 674,00		0,00	
2	Włata stadionowa		29 593,80		29 593,80		0,00	
3	Projekt budowy i modernizacji obiektów na Stadionie MOSiR z 2008r	376 720,00		376 720,00			0,00	
4							0,00	
5							0,00	
6							0,00	
	Ogółem	376 720,00	72 267,80	376 720,00	72 267,80	0,00	0,00	

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły


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
	Nie wystąpiły


GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Antonina Kupfel

2023-04-04

 (rok, miesiąc, dzień)


DYREKTOR MOSIR
 mgr Andrzej Kuzniak

 (kierownik jednostki)