

KOREKTA nr 1

Informacja dodatkowa

1.	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
	01-01-2021 r - 31-12-2021r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
	Sprawozdanie jednostkowe MOSiR

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W sprawie zasad polityki rachunkowości Zarządzeniem nr 1 z dnia 01-01-2018r wprowadza zasady rachunkowości jako obowiązujące od dnia 01-01-2018r 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. Place prowadzone są w programie „AGA-2000 nr licencji 6145 nr wersji 2.0.4.Sprawozdawczość budżetowa jest prowadzona w programie SJO Bestia Uproszczenia przyjęte w MOSiR : 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. 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. 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. Odsetki od nieterminowej wpłaty naliczane i ujmowane w księgach są w momencie wpływu należności wymagalnej na rachunek bankowy lub do kasy MOSiR

	Wycena aktywów i pasywów 1. Wykazy w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów jednostki weryfikuje się w drodze inwentaryzacji polegającej na: 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 2. W drodze spisu z natury podlegają: ▪ środki pieniężne przechowywane w kasie, weksle, czek, 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarzane 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)
			Z 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.	Gruntły						0,00					0,00	0,00
1,1	Gruntły stanowiące własność jest w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00					0,00	0,00
2	Budynki i lokale	611 642,00					0,00					0,00	611 642,00
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	787 940,05		39 999,60			39 999,60					0,00	827 939,65
4	Kotły i maszyny energetyczne	289 312,00					0,00					0,00	289 312,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania						0,00					0,00	0,00
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne						0,00					0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne						0,00					0,00	0,00
8	Środki transportu	100 680,11					0,00					0,00	100 680,11
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości						0,00					0,00	0,00
10	Wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	1 789 574,16	0,00	39 999,60	0,00	0,00	39 999,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 829 573,76

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)
			Z 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	87 554,88	5 596,00			5 596,00		13 264,93			13 264,93	79 885,95
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		91 954,88	5 596,00	0,00	0,00	5 596,00	0,00	13 264,93	0,00	0,00	13 264,93	84 285,95

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)	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	Grunty					0,00				0,00	0,00
2	Budynki i lokale	458 903,84		15 291,04		15 291,04				0,00	474 194,88
3	Obiekty inżynierii lądowej	414 937,08		16 970,37		16 970,37				0,00	431 907,45

4	Kotły i maszyny energetyczne	286 481,55			917,00					0,00	287 398,55
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	60 695,33		6 026,17	6 026,17					0,00	66 721,50
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	1 221 017,80	0,00	39 204,58	0,00	39 204,58	0,00	0,00		0,00	1 260 222,38

Zmiana wartości netto wartości 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		
1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
2	Budynki i lokale	152 738,16	137 447,12

3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	373 002,97	396 032,20
4	Kotły i maszyny energetyczne	2 830,45	1 913,45
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7	Urządzenia techniczne		
8	Środki transportu	39 984,78	33 958,61
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości		
10	Wartości niematerialne i prawne		
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	568 556,36	569 351,38

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 wieczystość																
	Nie dotyczy																
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumartwianych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																
	<table border="1"> <tr> <th rowspan="2">L p</th><th rowspan="2">Nazwa środka trwałego</th><th rowspan="2">Nazwa wierzyciela</th><th rowspan="2">Ilość</th><th colspan="2" rowspan="2">Wartość</th></tr> <tr> </tr> <tr> <td>1</td><td>Zestaw komputerowy i czynniki kodów</td><td>Urząd Miasta</td><td>1</td><td>4637,10</td><td></td></tr> </table>					L p	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość		1	Zestaw komputerowy i czynniki kodów	Urząd Miasta	1	4637,10	
L p	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość													
1	Zestaw komputerowy i czynniki kodów	Urząd Miasta	1	4637,10													
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:																

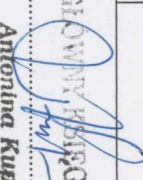
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiło
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań 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 <table> <tr> <th>Lp</th><th>Rodzaj świadczeń pracowniczych</th><th>Kwota</th></tr> <tr> <td>1</td><td>Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td>631 361,02</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Składki na ubezpieczenie społeczne i FP</td><td>107 507,75</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Pracownicze plany kapitałowe</td><td></td></tr> <tr> <td>4</td><td>Świadczenia wynikające z przepisów BHP</td><td>2 295,01</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Badania lekarskie</td><td>370,00</td></tr> <tr> <td>6</td><td>ZFŚS</td><td>19 637,00</td></tr> <tr> <td>7</td><td>Szkolenia i podróże służbowe</td><td>1 690,00</td></tr> <tr> <td>8</td><td>Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli</td><td></td></tr> <tr> <td>9</td><td>Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Ogółem</td><td>762 860,78</td></tr> </table>		Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota	1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	631 361,02	2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	107 507,75	3	Pracownicze plany kapitałowe		4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	2 295,01	5	Badania lekarskie	370,00	6	ZFŚS	19 637,00	7	Szkolenia i podróże służbowe	1 690,00	8	Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli		9	Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli			Ogółem	762 860,78
Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota																																	
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	631 361,02																																	
2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	107 507,75																																	
3	Pracownicze plany kapitałowe																																		
4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	2 295,01																																	
5	Badania lekarskie	370,00																																	
6	ZFŚS	19 637,00																																	
7	Szkolenia i podróże służbowe	1 690,00																																	
8	Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli																																		
9	Dofinansowanie do kształcenia nauczycieli																																		
	Ogółem	762 860,78																																	
1.16.	inne informacje																																		
	Nie wystąpiły																																		

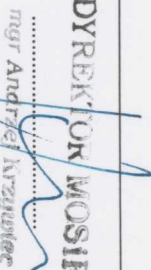
→ 3410 + 34120 = 37510
 2021 w tym notacji 2 667,22

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 <table><tr><th rowspan="3">Lp.</th><th rowspan="3">Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie</th><th rowspan="3">Środki trwałe w budowie - stan na początek roku</th><th rowspan="3">Inwestycje rozliczone w ciągu roku</th><th rowspan="3">Inwestycje bez efektów ekonomicznych</th><th colspan="3">Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie</th><th rowspan="3">Środki trwałe w budowie - stan na koniec roku</th></tr><tr><th rowspan="2">Ogółem</th><th colspan="2">W tym:</th></tr><tr><th>odsetki</th><th>różnice kursowe</th></tr><tr><td>1</td><td>Dwa zestawy piłko chwytów na dwóch boiskach sportowych</td><td></td><td>39 999,60</td><td></td><td>39 999,60</td><td></td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td>2</td><td>Opracowanie Projektu Budowy i Modernizacji obiektów na Stadionie MOSiR przy E. Orzeszkowej 19</td><td>376 720,00</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>Ogółem</td><td>376 720,00</td><td>39 999,60</td><td>0,00</td><td>39 999,60</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>376 720,00</td></tr></table>	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	Dwa zestawy piłko chwytów na dwóch boiskach sportowych		39 999,60		39 999,60			0,00	2	Opracowanie Projektu Budowy i Modernizacji obiektów na Stadionie MOSiR przy E. Orzeszkowej 19	376 720,00								Ogółem	376 720,00	39 999,60	0,00	39 999,60	0,00	0,00	376 720,00
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	Dwa zestawy piłko chwytów na dwóch boiskach sportowych		39 999,60		39 999,60			0,00																																		
2	Opracowanie Projektu Budowy i Modernizacji obiektów na Stadionie MOSiR przy E. Orzeszkowej 19	376 720,00																																								
	Ogółem	376 720,00	39 999,60	0,00	39 999,60	0,00	0,00	376 720,00																																		
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 zgodnie z ministerstwu 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 Kupiet
 (główny księgowy)

2022-03-25
 (rok, miesiąc, dzień)


DYREKTOR MOSiR
mgr Andrzej Krzywicki
 (kierownik jednostki)

**MIEJSKI OŚRODEK
 SPORTU i REKREACJI**
 17-100 Bielsk Podlaski
 ul. E. Orzeszkowej 19, tel. 085 730-29-15
 NIP 543-18-76-188, Reg. 000986679