

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łomży
1.2.	Siedzibę jednostki
	ul. Zjazd 18, 18-400 Łomża
1.3.	Adres jednostki
	jw.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zadań Ośrodka należy: 1) zarządzanie posiadanymi obiektami i urządzeniami oraz ich właściwa eksploatacja, konserwacja i rozbudowa dla potrzeb upowszechniania sportu, kultury fizycznej, rekreacji, rehabilitacji i turystyki, 2) udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej zgodnie z zapotrzebowaniem społecznym – klubów i związków sportowych, organizacji kultury fizycznej, organizacji społecznych, osób indywidualnych i innych zainteresowanych, 3) promowanie i współpraca z organizacjami kultury fizycznej i sportu przy realizacji wszelkich usług i zadań z zakresu sportu i masowej kultury fizycznej, 4) organizowanie zawodów, imprez i przedsięwzięć sportowych, rekreacyjnych i turystycznych, 5) wspieranie działalności uczniowskich klubów sportowych, związków i stowarzyszeń kultury fizycznej, 6) prowadzenie działalności programowej, popularyzatorskiej, wychowawczej i promocyjnej w zakresie sportu, kultury fizycznej, rekreacji, rehabilitacji i turystyki.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	rok kalendarzowy (01.01.2023-31.12.2023)
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Metody wyceny aktywów i pasywów: Aktywa i pasywa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łomży wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598) oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1872) z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny. 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do używania wycenia się

następująco:

-w przypadku zakupu – według ceny nabycia, czyli kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług (VAT), obniżoną o rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski. Koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu.

-w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

-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 godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

-w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wartości określonej w decyzji o przekazaniu,

-w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych i nowego środka.

2. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania:

-książki,

-odzież i umundurowanie,

-meble i dywany,

-pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.

4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% których wartość jest nie niższa niż 1000,00 zł.

6. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących poniższych pozostałych środków trwałych:

-meble

-komputery, laptopy

-sprzęt audiowizualny

-aparaty fotograficzne

-elektronarzędzia

-lodówki, pralki

-klimatyzatory

-sprzęt elektroniczny

-telefony komórkowe

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.
	-Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej- stan na koniec roku- 54 292 298,23zł zwiększenia-37 308 166,52zł, zmniejszenia- 3309,63zł stan na początek roku- 1 874 642,52 zł -Urządzenia techniczne i maszyny- stan na koniec roku-1 518 850,95zł, zwiększenia-1 992 783,05zł stan na początek roku- 298 844,33zł -Środki transportu- stan na koniec roku- 80 853,29zł , zwiększenia-971 576,94zł stan na początek roku- 27 249,79zł -Inne środki trwałe-stan na koniec roku- 188 420,13zł, zwiększenia-1 191 236,31zł, zmniejszenia- 7406,06zł stan na początek roku- 136 076,88 zł

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	MOSiR w Łomży nie wyceniał środków trwałych w aktualnej wartości rynkowej.
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	MOSIR w Łomży nie dokonywał w 2023 roku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	MOSIR w Łomży nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość.
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
	MOSiR w Łomży użytkował używane na koniec 2023 roku nieamortyzowane środki trwałe stanowiące własność Miasta Łomży na ogólną wartość 2 921 441,61zł. Szczegółowy wykaz tych środków trwałych jest zawarty w załączonej tabeli Nr 5.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	MOSIR w Łomży nie posiadał w 2023 roku papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów .
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)
	MOSIR w Łomży nie dokonywał w 2023 roku odpisów aktualizujących należności.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	MOSiR w Łomży nie tworzył w 2023 roku rezerwy na zobowiązania związane z działalnością operacyjną i działalnością finansową.

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
	MOSiR w Łomży nie posiadał w 2023 roku, żadnych zobowiązań długoterminowych.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	MOSiR w Łomży nie posiadał w 2023 roku, żadnych zobowiązań długoterminowych.
c)	powyżej 5 lat
	MOSiR w Łomży nie posiadał w 2023 roku, żadnych zobowiązań długoterminowych.
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 MOSiR-u w Łomży
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	W 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku MOSiR.
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
	W 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.
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
	W 2023 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w kwocie 3933,62zł-prenumeraty, abonamenty serwisów internetowych na rok 2024.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2023 roku wypłacono na świadczenia pracownicze następujące kwoty: -odprawy emerytalne 82 888,62zł, -nagrody jubileuszowe 51 982,66zł, -ekwiwalenty za urlop 4017,77zł, -ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej 23 612,74zł, -zakup odzieży roboczej 34 958,42zł -zakup okularów 4200,00zł,
1.16.	Inne informacje
	Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami miejskimi zostały wykazane w odrębnych zestawieniach.

2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły odpisy aktualizujące zapasy.
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
	Nie wystąpiły.
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
	MOSiR stosuje mechanizm podzielonej płatności.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

ANNA MALINOWSKA

Główna Księgowa

.....
(główny księgowy)



Anna Malinowska

2024/03/13

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Dyrektora MOSiR w Łomży
Kierownik Obiektów Wodnych
Sportowo-Rekreacyjnych

Szczepan Zakrzewski

.....
(kierownik jednostki)



Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych(brutto)

od 01.01.2023 do 31.12.2023

00.01.2023 do 31.12.2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - a - stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabywanie - zakup	rozliczonych inwestycji ch zadań nych	przeznaczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia		
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	33. 675,73	1396,90				1396,90						35.072,63
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	33.675,73	1396,90				1396,90						35.072,63
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	834.086,71			2.688.661,59		2.688.661,59						3.522.748,30
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.2	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 1 i 2 KŚT)	3.767.979,65			89.722.512,60		89.722.512,6						93.490.492,25
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 3-6 KŚT)	582.705,83		151.187,54	3.061.602,13		3.212.789,67						3.795.495,50

2.4	Środki transportu (Grupa 7 KŚT)	469.698,39				1.025.180,44												1.494.878,83
2.5	Inne środki trwałe (grupa 8 KŚT)	479.255,42	57.308,99	33.821,85		1.145.042,66												1.715.428,92
2.	Razem środki trwałe	61.337,26	57.308,99	185.009,39		97.642.999,42												104.019.043,80
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)																	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)																	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	61.337,26	57.308,99	185.009,39		97.642.999,42												104.019.043,80

Główna Księgowa

 Anna Mańkowska

.....
 główny księgowy

2024/03/13
 rok, miesiąc, dzień

Z up. Dyrektora MOSIR w Łomży
 Kierownik Obiektów Wodnych
 Sportowo-Rekreacyjnych

.....

 Sławomir Zajączewski
 kierownik jednostki

**Tabela 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego
od 01.01.2023 do 31.12.2023**

L-p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość netto składników aktywów		
			amortyzacji a/ sprawozda wcy umorzenie za okres	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	składników zlikwidowanych dotyczące	inne	razem zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	33.675,73	1396,90			1396,90					35.072,63		
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	33.675,73	1396,9			1396,9					35.072,63		
2.1	Grunty											834.086,71	3.522.748,3
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												

2.3	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.893.337,13	37.308.166,52							3309,63	3309,63	39.198.194,02	1.874.642,52	54.292.298,23
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	283.861,50	1.992.783,05									2.276.644,55	298.844,33	1.518.850,95
2.5	Środki transportu	442.448,60	971.576,94									1.414.025,54	27.249,79	80.853,29
2.6	Inne środki trwałe	343.178,54	1.191.236,31							7406,06	7406,06	1.527.008,79	136.076,88	188.420,13
2.	Razem środki trwałe	2.962.825,77	41.463.762,82							10.715,69	10.715,69	44.415.872,90	3.170.900,23	59.603.170,90
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	2.962.825,77	41.463.762,82							10.715,69	10.715,69	44.415.872,90	3.170.900,23	59.603.170,90

Główna Księgowa
Anna Malinowska

główny księgowy

2024/03/13
rok, miesiąc, dzień

Z upr. Dyrektora MŁOSiR w Łomży
Kierownik Obiektów Wodnych
Sportowo Rekreacyjnych

Szczepan Zakrzewski

kierownik jednostki

Tabela 5. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty, w tym:	2 688 661,59		2 688 661,59	0,00
	z tytułu umów dzierżawy				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym	94 400 934,35		91 502 787,27	2 898 147,08
	z tytułu umów leasingu				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym	2 709 134,11	13 584,20	2 699 423,78	23 294,53
	z tytułu umów dzierżawy				
4.	Środki transportu, w tym:	887 492,44		887 492,44	0,00
	z tytułu umów leasingu				
5.	Unijne środki trwałe				
	z tytułu umów dzierżawy				
	Razem	100.686.222,49	13.584,2	97.778.365,08	2.921.441,61

Główna Księgowa

Anna Malinowska

(główny księgowy)

2024/03/13

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Dyrektora MOSiR w Łomży
Kierownik Obiektów Wodnych
Sportowo Rekreacyjnych

Szczepan Zakrzewski

(kierownik jednostki)

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w roku 2023

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	Prenumeraty czasopism i dostęp do serwisów internetowych	0	3933,62
2.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0	3933,62
1.			
2.			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Główna Księgowa

Anna Malinowska

.....
(główny księgowy)

2024/03/13
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Dyrektora MOSiR w Łomży
Kierownik Obiektów Wodnych
Sportowo Rekreacyjnych

Szczepan Żukrzewski
.....

(kierownik jednostki)