

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 RYPIN	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie sporządzony na dzień 31 grudnia 2022	Adresat: URZĄD BURMISTRZA MIASTA RYPIN Data: 21.04.2023 Wpłynęło 1 zł Wysłać bez pisma przewodniego
		Numer identyfikacyjny REGON 000329912

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 073 304,87	1 080 340,72	A Fundusze	1 021 553,65	1 006 266,96
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	2 362 038,77	2 564 799,47
A II Rzeczowe aktywa trwałe	1 073 304,87	1 080 340,72	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 340 485,12	-1 558 532,51
A II.1 Środki trwałe	830 647,45	790 097,92	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	88 694,00	93 131,84	A II.2 Strata netto (-)	-1 340 485,12	-1 558 532,51
A II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	659 800,53	636 620,89	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	12 995,29	23 760,75	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	29 566,50	6 380,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	39 591,13	30 204,44	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 722,59	77 771,14
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	242 657,42	290 242,80	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	74 722,59	77 771,14
A III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 503,69	3 222,67
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	-162,58	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 353,17	12 076,07
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	58 272,21	61 979,88
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	27,70	29,14
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska
(główny księgowy)

2023.04.21

(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie
mgr Sławomir Stefański
(kierownik jednostki)

Status:
Wysłany

B Aktywa obrotowe	22 971,37	3 697,38	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B I Zapasy	0,00	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	3 728,40	463,38
B I.1 Materiały	0,00	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 728,40	463,38
B I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B I.4 Towary	0,00	0,00	D IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B II Należności krótkoterminowe	19 057,97	3 234,00			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	19 057,97	1 434,56			
B II.2 Należności od budżetów	0,00	1 799,44			
B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 913,40	463,38			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	185,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 728,40	463,38			
B III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 096 276,24	1 084 038,10	Suma pasywów	1 096 276,24	1 084 038,10

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska

(główny księgowy)

2023.04.21

(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rydniku

mgr Sławomir Szejański

(kierownik jednostki)

Status:
Wysłany

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 RYPIN	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie sporządzony na dzień 31 grudnia 2022	Adresat: BURMISTRZ MIASTA RYPIN
Numer identyfikacyjny REGON 000329912		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	311 557,55	511 284,16
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A V Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych	311 557,55	511 284,16
B Koszty działalności operacyjnej	1 730 301,14	2 098 648,41
B I Amortyzacja	60 247,54	59 357,87
B II Zużycie materiałów i energii	300 237,28	396 204,53
B III Usługi obce	225 180,35	357 122,85
B IV Podatki i opłaty	49 609,10	40 791,00
B V Wynagrodzenia	884 829,68	1 015 668,15
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	199 042,19	218 019,26
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	11 155,00	11 484,75
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B X Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 418 743,59	-1 587 364,25
D Pozostałe przychody operacyjne	81 030,75	25 719,68
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	81 030,75	25 719,68
E Pozostałe koszty operacyjne	2 870,81	4 033,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska
mgr Barbara Frączkowska
(główny księgowy)

Status:
Wysłany

24. 03. 2023

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

mgr Sławomir Stejski
(kierownik jednostki)

E I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E II Pozostałe koszty operacyjne	2 870,81	4 033,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 340 583,65	-1 565 677,57
G Przychody finansowe	137,96	7 211,40
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	137,96	7 211,40
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	39,43	66,34
H I Odsetki	39,43	66,34
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 340 485,12	-1 558 532,51
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 340 485,12	-1 558 532,51

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Barbara Frączkowska

Status: (główny księgowy)
Wysłany

24. 03. 2023

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Ryple


mgr Sławomir Stefański

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 RYPIN	Zestawienie zmian w funduszu jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie sporządzony na dzień 31 grudnia 2022	Adresat: BURMISTRZ MIASTA RYPIN Data: 21.04.2023
Numer identyfikacyjny REGON 000329912		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 743 945,74	2 362 038,77
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 834 399,93	2 294 152,50
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	2 240 811,01	2 098 733,86
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	593 588,92	190 980,80
I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10 Inne zwiększenia	0,00	4 437,84
I.2 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	2 305 000,90	2 091 391,80
I.2.1 Strata za rok ubiegły	1 337 783,50	1 340 485,12
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	373 628,48	557 745,45
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	593 588,92	190 980,80
I.2.5 Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7 Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9 Inne zmniejszenia	0,00	2 180,43
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 273 344,77	2 564 799,47
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 340 485,12	-1 558 532,51

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Status:
Wysłany

mgr Barbara Traczowska
(główny księgowy)

2023.04.21
(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie
mgr Sławomir Sękowski
(kierownik jednostki)

III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-1 340 485,12	-1 558 532,51
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	932 859,65	1 006 266,96

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska

Status: (główny księgowy)
Wysłany

2023.04.27.

(rok, miesiąc, dzień)
Korekta nr 1

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

mgr Sławomir Stępiński

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie
1.2	siedzibę jednostki Rypin , ul. Sportowa 41
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Załącznik Nr.1
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik Nr.2
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 Załącznik Nr.3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak danych
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.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu nie dotyczy
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) Załącznik Nr. 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	14 172,00 - nagrody jubileuszowe
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	Załącznik Nr. 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Załącznik Nr. 6
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.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	128 886,00 wystawiono noty księgowe za zakwaterowanie z wyżywieniem uchodźców zgodnie z Porozumieniem Nr.1/2022 z 22.04.2022 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska

Główny księgowy

2023.03.24

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

Kierownik jednostki

mgr Sławomir Szejński

Załącznik Nr.1

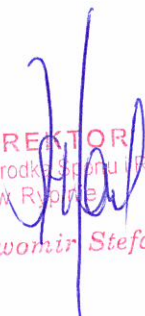
Informacja dodatkowa I.1.4

Przedmiotem działalności jednostki jest:

- zarządzanie terenami, obiektami i urządzeniami ośrodka,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie miasta,
- prowadzenie sekcji sportowych,
- wykonywanie zadań miasta przewidzianych w budżecie, w tym szczególnie dotyczących zieleni miejskiej, drobnych prac remontowych w obiektach użyteczności publicznej miasta oraz inne prace wskazane przez Burmistrza Miasta,
- prowadzenie innych form działania na rzecz miasta i ośrodka,
- współpraca z innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań statutowych.

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Barbara Frączkowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rybniku

mgr Sławomir Stefański

Załącznik Nr. 2

Informacja dodatkowa I.4.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów 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.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- 2) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące :

- a) do 3 miesięcy - bez odpisu aktualizującego;
- b) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- c) powyżej 6 miesięcy do 9 miesięcy- odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- d) powyżej 9 miesięcy do roku- odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- e) powyżej roku- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość a należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

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.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- 1) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty.
- 2) składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł. do 10 000 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) odzież,
 - c) meble i dywany,
- 4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Opisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 5) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,
- 6) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków a nie przekraczające 10 000,00 zł. odnoszą się w koszty bieżącego okresu jako koszty napraw, remontu.

3. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w następujący sposób: dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

5. Nie prowadzi się ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych:

- a) koszty prenumeraty na następny rok budżetowy,
- b) koszty ubezpieczeń majątkowych,
- c) koszty opłat abonamentowych za telefony, internet

ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym został wystawiony

dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu, a ich ewidencja prowadzona jest na kontach Zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

6. W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do jednostki nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 5 dniu są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane

7. Dowody księgowe dotyczące istotnych zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do 25 stycznia roku następnego. Są wykazane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych. Do kosztów roku bieżącego zalicza się koszty roku poprzedniego wynikające z dowodów zewnętrznych , które wpłynęły do jednostki po 25 stycznia w roku bieżącym, a ich kwota jest nieistotna.

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Barbara Frączkowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rybniku


mgr Sławomir Słefański

Główne składniki aktywów trwałych rok 2022

Grupa	Nazwa	Wartość początkowa- stan na początek roku 2022	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	Umożliwienie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia 14+15+16	Zmniejszenie umorzenia 18	Umożliwienie- stan na koniec obrotowego 13+17-18	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przenieszenie		Zdyście	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego 3-13	Stan na koniec roku obrotowego 12-19
2	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	2379,76				0				0	2379,76	2379,76						2379,76	0	0
	ŚRODKI TRWAŁE																			
0	Grunty	88 694,00		4 437,84		4 437,84					0,00							0,00	88 694,00	93 131,84
1	Budynki i lokale ...	513 811,20		0,00		0,00					0,00	85 532,27						98 377,55	428 278,93	415 433,65
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 056 501,91		0,00		0,00					0,00	824 980,31						10 334,36	231 521,60	221 187,24
3	Razem III	1 570 313,11		0,00		0,00					0,00	910 512,58						23 179,64	659 800,53	636 620,89
3	Kolty i maszyny energoelektryczne	64 775,54				0,00					0,00	62 735,54						2 040,00	2 040,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14 500,00				0,00					0,00	14 500,00						0,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00					0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
6	Urządzenia techniczne	15 650,41		14 370,50		14 370,50					0,00	4 695,12						6 280,16	10 955,29	23 760,75
7	Razem III-VI	94 925,95		14 370,50		14 370,50					0,00	81 930,66						3 605,04	85 535,70	12 995,29
7	Środki transportu	222 091,69				0,00					0,00	242 525,19						23 186,50	29 566,50	6 380,00
8	Narzędzia przyrządy ...	245 471,87		0,00		0,00					0,00	205 880,74						9 386,69	39 591,13	30 204,44
9	Inwentarz żywy					0,00					0,00							0,00	0,00	0,00
	RAZEM	2 271 486,62	0,00	18 808,34	0,00	18 808,34	0,00	0,00	0,00	0,00	2 290 304,96	1 440 849,17	0,00	59 357,87	0,00	59 357,87	0,00	1 500 207,04	830 647,45	790 097,92

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Barbara Frągozowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rybniku
mgr Sławomir Stefanowski

Załącznik Nr. 4

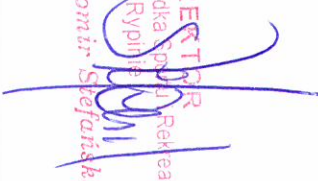
Informacja dodatkowa II. 1.7

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	Należności krótkoterminowe	0	2 641,34			2 641,34

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypliu

mgr Sławomir Stefański

Zadania inwestycyjne realizowane przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie			
stan na dzień 31.12. 2022			
1	Budowa budynku szatniowo-sanitarnego - II etap	14 370,50	Zadanie zakończone, przyjęto do środków trwałych
2	Budowa budynku szatniowo-sanitarnego - II etap	129 024,92	Zadanie zakończone, przyjęto do pozostałych środków trwałych
	Razem rozliczono	143 395,42	
1	Przedudowa i rozbudowa MOSiR	6 567,50	Inwestycja nierozliczona
2	Dokumentacja techniczna budynku MOSiR w Rypinie	73 244,00	Inwestycja nierozliczona
3	Modernizacja trybuny sportowej w MOSiR w Rypinie	147 034,96	Inwestycja nierozliczona
4	Projekt oświetlenia wokół budynków MOSiR	2 113,86	Inwestycja nierozliczona
5	Opracowanie projektu- koncepcji zadania trybuny sportowej na terenie MOSiR wraz z badaniami geotechnicznymi	14 373,60	Inwestycja nierozliczona
6	Budowa budynku szatniowo-sanitarnego - II etap	6 508,24	Inwestycja nierozliczona
7	Poprawa funkcjonalności MOSiR w Rypinie	40 400,64	Inwestycja nierozliczona
Inwestycje nierozliczone na 31.12.2022		290 242,80	

GŁÓWNY KSIĘGOWY



mgr Barbara Frączkowska

 DYREKTOR
 Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
 w Rypinie



mgr Sławomir Stefański


Informacja dodatkowa II.2.3.

Przychody, koszty finansowe i operacyjne

Lp.	Konto	Kwota	Opis
1	750	6 831,38	odsetki bankowe
		380,02	odsetki ustawowe
	Razem	7 211,40	
2	751	66,34	odpis aktualizujący należności - odsetki
		222,00	wynagrodzenie z tyt. terminowego opłacania zaliczek na podatek
		1 259,99	korekta roczna z tyt. prewspółczynnika vat za 2021
		9 117,84	refundacja wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia osoby bezrobotnej
		2 935,15	odszkodowanie od ubezpieczyciela
3	760	12 184,70	sprzedaż złomu
		25 719,68	
		1 458,00	utyliczacja środków trwałych
4	761	2 575,00	odpis aktualizujący należności - należność główna
		Razem	4 033,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Barbara Prączkowska

DYREKTOR
 Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
 w Rypieniu

 mgr Sławomir Stefanowski