

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 2023	Adresat: BURMISTRZ MIASTA RYPIN
		<p style="text-align: center;">URZĄD MIASTA RYPIN</p> <p style="text-align: center;">Data: 26.03.2024</p> <p style="text-align: center;">Wysłać bez pisma przewodniego</p>
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	1 080 340,72	5 001 736,82	A Fundusze	1 006 266,96	4 921 689,29
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	2 564 799,47	6 681 286,25
A II Rzeczowe aktywa trwałe	1 080 340,72	5 001 736,82	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 558 532,51	-1 759 598,96
A II.1 Środki trwałe	790 097,92	4 701 523,56	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	93 131,84	93 131,84	A II.2 Strata netto (-)	-1 558 532,51	-1 759 598,96
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	636 620,89	4 475 820,11	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	23 760,75	92 382,19	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	6 380,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	30 204,44	40 189,42	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 771,14	87 923,66
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	290 242,80	300 213,26	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	77 771,14	87 923,66
A III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 222,67	5 116,65
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	12 076,07	13 023,70
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	61 979,88	67 673,56
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	29,14	34,71
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)
mgr Małgorzata Buzakowska

Status:
Wysłany

26.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

(kierownik jednostki)
mgr Małgorzata Buzakowska

B Aktywa obrotowe	3 697,38	7 876,13	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	463,38	2 075,04
B I.1 Materiały	0,00	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	463,38	2 075,04
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	3 234,00	5 801,09			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 434,56	815,94			
B II.2 Należności od budżetów	1 799,44	4 985,15			
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	463,38	2 075,04			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	463,38	2 075,04			
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	1 084 038,10	5 009 612,95	Suma pasywów	1 084 038,10	5 009 612,95

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska

(główny księgowy)

Status:
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

26. 03. 2024

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypnie

mgr Stanisław Stępański
(kierownik jednostki)

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 2023	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	511 284,16	636 499,69
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	511 284,16	636 499,69
B Koszty działalności operacyjnej	2 098 648,41	2 403 051,67
B I Amortyzacja	59 357,87	47 644,84
B II Zużycie materiałów i energii	396 204,53	325 844,68
B III Usługi obce	357 122,85	654 195,27
B IV Podatki i opłaty	40 791,00	43 266,40
B V Wynagrodzenia	1 015 668,15	1 085 425,56
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	218 019,26	231 819,78
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	11 484,75	14 855,14
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)	-1 587 364,25	-1 766 551,98
D Pozostałe przychody operacyjne	25 719,68	8 632,77
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	25 719,68	8 632,77
E Pozostałe koszty operacyjne	4 033,00	5 965,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

Status:
Wysłany

mgr Krystyna Kuczyńska
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna
26. 03. 2024

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

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	4 033,00	5 965,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 565 677,57	-1 763 884,21
G Przychody finansowe	7 211,40	4 594,10
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	7 211,40	4 594,10
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	66,34	308,85
H I Odsetki	66,34	308,85
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 558 532,51	-1 759 598,96
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)	-1 558 532,51	-1 759 598,96

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Frączkowska

Status: (główny księgowy)
Wysłany

26. 03. 2024

(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	Adresat: BURMISTRZ MIASTA RYPIN
Numer identyfikacyjny REGON 000329912	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023	

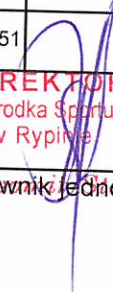
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 362 038,77	2 564 799,47
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 294 152,50	6 844 126,91
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	2 098 733,86	2 657 547,75
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	190 980,80	305 473,52
I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	3 881 105,64
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	4 437,84	0,00
I.2 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	2 091 391,80	2 727 638,13
I.2.1 Strata za rok ubiegły	1 340 485,12	1 558 532,51
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	557 745,45	646 093,88
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	190 980,80	305 473,52
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	138 631,52
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	2 180,43	78 906,70
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 564 799,47	6 681 288,25
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 558 532,51	-1 759 598,96

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Danuta Trzecińska
(główny księgowy)
Status:
Wysłany

26. 03. 2024

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

mgr (Kierownik jednostki)

III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-1 558 532,51	-1 759 598,96
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	1 006 266,96	4 921 689,29

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Barbara Frączkowska
(główny księgowy)

Status:
Wysłany

26. 03. 2024

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie


mgr Sławomir Stefański
(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 01.01.2023 do 31.12.2023
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
1.5	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa - 3 391,50
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
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

B. Prackowska

.....mgr. Barbara Prackowska.....

Główny księgowy

2024.03.26

.....
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji

.....w. Ryplinie.....

Kierownik jednostki

mgr Sławomir Stefański

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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Barbara Frączkowska

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 używania,
 - 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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 księgowo 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

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	
1	Należności krótkoterminowe	2 641,34	1473,85		4 115,19

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Frączkowska

Załącznik Nr. 5

Informacja dodatkowa II. 2.2

Zadania inwestycyjne realizowane przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie		stan na dzień 31.12. 2023	
1	Rewitalizacja terenów zielonych przy ul. Cholewińskiego	64 969,66	Przekazano nakłady do GM Rypin protokołem zdawczo odbiorczym z 20.11.2023 r.
2	Zakup traktorka do trawy oraz rębaka	72 469,00	Zadanie zrealizowano , przyjęto na stan środków trwałych do grupy V
3	Zakup dmuchawy do liści	17 917,00	Zadanie zrealizowano , przyjęto na stan środków trwałych do grupy VIII
4	Budowa ogrodzenia dolnych boisk sportowych	19 439,02	Zadanie zrealizowano , przyjęto na stan środków trwałych do grupy II
5	Poprawa funkcjonalności MOSiR w Rypinie	130 678,84	Zadanie kontynuowane w 2024 r.
	Razem	305 473,52	Wn 080

GLÓWNY KSIĘGOWY



mgr Barbara Frączkowska

Informacja dodatkowa II.2.3.

Przychody, koszty finansowe i operacyjne

Lp.	Konto	Kwota	Opis
1	750	4 120,36	odsetki bankowe
	Razem	473,74	odsetki ustawowe
2	751	4 594,10	
	Koszty finansowe	308,85	odpis aktualizujący należności - odsetki
3	760	309,00	wynagrodzenie z tyt. terminowego opłacania zaliczek na podatek
	Pozostałe przychody operacyjne	3 233,60	korekta roczna z tyt. przewspółczynnika vat za 2021
	Razem	5 090,17	odszkodowanie od ubezpieczyciela
		8 632,77	
4	761	4 800,00	naprawa powypadkowa samochodu
	Pozostałe koszty operacyjne	1 165,00	odpis aktualizujący należności - należność główna
	Razem	5 965,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 Barbara Frączkowska