

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wólce Rokickiej</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Wólka Rokicka 91, 21-100 Lubartów</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Wólka Rokicka 91, 21-100 Lubartów</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Wykonywanie zadań własnych gminy w zakresie kultury i sportu, w tym utrzymywanie terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych. Uchwała Nr XXXIV/246/17 Rady Gminy Lubartów z dnia 27 listopada 2017r., określa statut Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2022 – 31.12.2022</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według ceny rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod data ich zinwentaryzowania, w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według ceny rynkowej 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 wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. 2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. 3. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w podziale na:

	<p>a) środki trwałe, podstawowym poziomem istotności wartości środka trwałego jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowy, wynosząca 10.000zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych,</p> <p>b) pozostałe środki trwałe, wprowadzono ponadto dodatkowy poziom istotności dla składników majątkowych - o wartości początkowej od kwoty 700zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000zł. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>c) Wartości niematerialne i prawne; podstawowym poziomem istotności wartości niematerialnych i prawnych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowy, wynosząca 10.000zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000zł są uznawane za wartości niematerialne i prawne – obejmowane są ewidencją bilansową wnip i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych, jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 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 momencie oddania do użytkowania. Pozostałe wnip podlegają ewidencji bilansowej.</p> <p>4. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się stosownie do stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 z późn zm.).</p> <p>5. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym te środki przyjęto do użytkowania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.</p> <p>6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje na koniec miesiąca.</p> <p>7. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych od środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne dokonuje się stosownie do stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 z późn zm.), przyjmując metodę liniową.</p> <p>8. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.</p> <p>9. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec kwartału. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>10. Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości.</p> <p>11. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu metody FIFO – pierwsze przyszło, pierwsze wyszło. Nie prowadzi się magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do użytkowania i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustaleniem stanu tych składników aktywów obrotowych i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>12. Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>13. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>14. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</p>
--	--

	<i>15. Prowadzi się rozliczenia międzyokresowe kosztów.</i>
5.	inne informacje
	<p>W zakładzie budżetowym stosuje się konto 976 „Wzajemne rozliczeni między jednostkami” - konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania - dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.</p> <p>Na koncie 976 wyodrębniono oddzielnie ewidencję wzajemnych rozliczeń dla:</p> <p>a) należności i zobowiązań wzajemnych,</p> <p>b) przychodów i kosztów,</p> <p>c) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami.</p> <p>Po stronie Wn konta 976 ujmuje się:</p> <p>a) wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),</p> <p>b) koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,</p> <p>c) korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowane przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).</p>
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
	<i>Tabela nr 1 i tabela nr 2</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>nie dotyczy</i>
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)

	<i>nie dotyczy</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń ¹
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>Tabela nr 4– wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Tabela nr 3 – świadczenia pracownicze</i>
1.16.	inne informacje
	<i>brak danych</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości

	lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>brak danych</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>nie dotyczy</i>

Małgorzata Szysiak

(główny księgowy)

2023-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

Anita Kusio

(kierownik jednostki)

Tabela nr 2 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.1.

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizacyjne wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I	Wartości niematerialne i prawne	- zł	13 365,45 zł	- zł	- zł	- zł	13 365,45 zł	- zł	- zł	- zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 257 629,00 zł	320 120,07 zł	- zł	114 780,69 zł	- zł	1 692 529,76 zł	- zł	414 909,24 zł	152 179,44 zł
1.	Środki trwałe	1 257 629,00 zł	320 120,07 zł	- zł	114 780,69 zł	- zł	1 692 529,76 zł	- zł	414 909,24 zł	152 179,44 zł
1.1	umorzenie grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.2	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 649,00 zł	1 163,96 zł	- zł	- zł	- zł	2 812,96 zł	- zł	44 909,24 zł	43 745,28 zł
1.3	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.4	umorzenie środki transportu	1 255 980,00 zł	296 000,00 zł	- zł	- zł	- zł	1 551 980,00 zł	- zł	370 000,00 zł	74 000,00 zł
1.5	umorzenie inne środki trwałe	- zł	22 956,11 zł	- zł	114 780,69 zł	- zł	137 736,80 zł	- zł	- zł	34 434,16 zł

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
29 223,25 zł	127 980,55 zł	- zł	157 203,80 zł

Pozostałe środki trwałe - umorzenie			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
29 223,25 zł	127 980,55 zł	- zł	157 203,80 zł

Tabela nr 3 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.15

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1	Odprawy emerytalne i rentowe	- zł
2	Nagrody jubileuszowe	27 303,00 zł
3	Ekwiwalenty za urlop	- zł
4	Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	- zł
5	Inne	- zł
SUMA		27 303,00 zł

tabela nr 4 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.13.

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych

lp	Wyszczególnienie	kwota
1	program antywirusowy - licencja	564,05
2	ubezpieczenia majątkowe i komunikacy	5 303,25
3	abonament podpisu elektronicznego	311,72
4	abonament bankowy	45,00
5	wynagrodzenia autorskie ZAIKS	436,60
6	abonament e-Toll	343,30
	SUMA	7 003,92

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wylączenia do bilansu)

Konto 976-003 Wzajemne rozliczenia należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w bilansie
1	SP Wólka Rokicka	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	1 820,00	B.II.1
2	Gmina Lubartów	dowóz uczniów do szkół	700	28 345,30	B.II.1
3	Urząd Gminy Lubartów	korekta prewspółczynnika VAT za 2022 rok	760	9 660,95	B.II.2
Razem		x	x	39 826,25	x

Konto 976/1 wz02 Wzajemne rozliczenia zobowiązania

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w bilansie
1	Urząd Gminy Lubartów	JKPVAT-7 za XII 2022 rok	225	4 143,40 zł	D.II.2
Razem		x	x	4 143,40 zł	x

Małgorzata Szysiak
Główny księgowy

2023-03-28
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do rachunku zysków i strat)

Konto 976-001 Wzajemne rozliczenia koszty

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w rachunku zysków i strat
1	Gmina Lubartów	deklaracja DT-1 na podatek od środków transportu	403	4 208,00	B.IV
Razem		x	x	4 208,00	x

Konto 976-002 Wzajemne rozliczenia przychody

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w rachunku zysków i strat
1	Gmina Lubartów	dotacja przedmiotowa	740	820 000,00	A.V
3	Gmina Lubartów	przewóz uczniów do szkół	700	350 587,84	A.I
4	Urząd Gminy Lubartów	korekta prewspółczynnika VAT za 2022rok	760	9 660,95	D.III
5	SP Annobór	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	3 844,75	A.I
6	SP Brzeziny	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	7 474,25	A.I
7	SP Łucka	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	53 659,50	A.I
8	SP Nowodwór	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	7 082,50	A.I
9	ZSP Skrobów	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	18 563,50	A.I
10	SP Szczekarków	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	6 083,00	A.I
11	SP Wólka Rokicka	Przewóz uczniów i zajęcia na basenie	700	25 282,00	A.I
12	SZASz Lubartów	Dowóz uczniów na zawody sportowe, oraz karnety na basen	700	4 294,00	A.I
Razem		x	x	1 306 532,29	

Małgorzata Szysiak
Główny księgowy

2023-03-28
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki)

Konto 976-005 Wzajemne rozliczenia zwiększenie funduszu

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
1	Gmina Lubartów	Przejęcie środka trwałego	800	57 390,27	I.1.6
2	Gmina Lubartów	dotacja celowa na inwestycję	800	31 980,00	I.1.4
Razem		x	x	89 370,27	

Konto 976-006 Wzajemne rozliczenia zmniejszenie funduszu

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Małgorzata Szysiak
Główny księgowy

2023-03-28
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio
Kierownik jednostki