

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki:
	Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koronowie
1.2.	Siedzibę jednostki:
	Wąskotorowa 4, 86-010 Koronowo, województwo Kujawsko-Pomorskie, powiat BYGDOSKI
1.3.	Adres jednostki:
	Wąskotorowa 4, 86-010 Koronowo
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	9319Z pozostała działalność związana ze sportem
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2025 - 31.12.2025
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
	<p>1. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych MGOSiR przyjęła następujące zasady:</p> <p>a) Środki trwale o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>b) Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło) do wyceny zapasów.</p>
5.	Inne informacje:
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami-rachunek zysków i strat: A.VI Szkoła Podstawowa Nr 2 Koronowo – 2 317,00 zł A.VI Szkoła Podstawowa Nr 1 Koronowo – 896,00 zł
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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	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)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	21 417,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 417,83
2	Środki trwałe	15 799 229,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 799 229,81
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	8 867 822,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 867 822,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 497 029,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 497 029,64
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	23 746,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 746,92
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	67 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 999,99
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	13 566,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 566,86
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż., gdzie indziej niesklasyfikowane	329 063,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329 063,49
3	Pozostałe środki trwałe	274 381,18	0,00	20 313,06	0,00	20 313,06	0,00	0,00	0,00	0,00	294 694,24
4	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wartości niematerialne i prawne - poniżej 10.000,00 zł	8 497,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 497,50
Razem:		16 103 526,32	0,00	20 313,06	0,00	20 313,06	0,00	0,00	0,00	0,00	16 123 839,38

Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszen ie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualiza cja	Amortyzac ja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
21 417,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0	21 417,83	0,00	0,00
6 566 166,92	0,00	751 688,23	0,00	751 688,23	0,00	7 317 855,15	9 233 062,89	8 481 374,66
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 587 705,00	0,00	228 470,96	0,00	228 470,96	0,00	3 816 175,96	5 280 117,91	5 051 646,95
2 569 683,18	0,00	515 250,71	0,00	515 250,71	0,00	3 084 933,89	3 927 346,46	3 412 095,75
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 336,36	0,00	2 824,77	0,00	2 824,77	0,00	10 161,13	16 410,56	13 585,79
67 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 999,99	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 566,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 566,86	0,00	0,00
319 875,53	0,00	5 141,79	0,00	5 141,79	0,00	325 017,32	9 187,96	4 046,17
274 381,18	0,00	20 313,06	0,00	20 313,06	0,00	294 694,24	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 497,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 497,50	0,00	0,00
6 870 463,43	0,00	772 001,29	0,00	772 001,29	0,00	7 642 464,72	9 233 062,89	8 481 374,66

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:
	brak
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych 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:
	-kasa fiskalna – 1 350,00 zł -monitor THOMSON 49 – 2 678,21 zł - infobox IB-150 – 9 594,00 zł
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów:
	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):																		
	nie dotyczy																		
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:																		
	nie dotyczy																		
1.12.	Łączną 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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:																		
	nie dotyczy																		
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:																		
	Wynikające z regulaminu wynagradzania:																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Suma pozycji 1-5</th> <th>64 882,00</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Nagrody MGOSiR</td> <td>22 900,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Nagrody burmistrza</td> <td>8 000,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>32 616,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Ekwiwalent za odzież</td> <td>634,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Ekwiwalent za pranie</td> <td>732,00</td> </tr> </tbody> </table>	Suma pozycji 1-5		64 882,00	1.	Nagrody MGOSiR	22 900,00	2.	Nagrody burmistrza	8 000,00	3.	Nagrody jubileuszowe	32 616,00	4.	Ekwiwalent za odzież	634,00	5.	Ekwiwalent za pranie	732,00
Suma pozycji 1-5		64 882,00																	
1.	Nagrody MGOSiR	22 900,00																	
2.	Nagrody burmistrza	8 000,00																	
3.	Nagrody jubileuszowe	32 616,00																	
4.	Ekwiwalent za odzież	634,00																	
5.	Ekwiwalent za pranie	732,00																	
1.16.	Inne informacje:																		
	brak																		
2.																			
2.1.	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów:																		
	nie dotyczy																		
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:																		
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:																		
	nie dotyczy																		
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:
	brak