

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**1.1 Nazwa jednostki**

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Częstochowie

1.2 Siedziba jednostki

Częstochowa, Hala Sportowo-Widowiskowa "Polonia"

1.3 Adres Jednostki

42-215 Częstochowa, ul. Dekabrystów 43

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

(należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Ośrodek powołany został do prowadzenia działalności o charakterze użyteczności publicznej, której celem jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie sportu, rekreacji i turystyki. Ze szczególnym uwzględnieniem osób niepełnosprawnych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

(podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

01-01-2023 - 31-12-2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

(Zapis : "Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę)) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych ".W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.)

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

4. Informacje z polityki rachunkowości (odpowiedzi TAK lub NIE zaznaczamy znakiem "X")**W przypadku gdy dane zagadnienie nie dotyczy jednostki proszę wpisać "Nie dotyczy"**

	TAK	NIE
1). Zasady wg których jednostka wycenia aktywa i pasywa tj. czy jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (odpowiedź TAK lub NIE).	x	

W przypadku odpowiedzi NIE proszę o wskazanie przyjętej zasady:

2). Proszę podać grupy składników majątku, które jednostka zalicza bezpośrednio w koszty: tj. wypisać zaczynające się od poniżej 100 zł.....do 10 000 zł, w zależności które występują w danej jednostce.

W MOSiR w Częstochowie w koszty ujmowane są bezpośrednio następujące zakupy składników majątku: wszystkie materiały, składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne bez względu na cenę, jeżeli okres ich ekonomicznej użyteczności jest mniejszy niż rok, bez względu na wartość początkową jeśli stanowią: odzież, meble i dywany, oraz inwentarz żywy. W koszty bezpośrednio ujmowane są również zakupy o wartości początkowej do 500,00 zł. W pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne ujmowane są wszystkie zakupy o wartości początkowej od 500-10 000,00 zł, których czas ekonomicznej użyteczności jest powyżej roku (koszt ich zakupu księgowany jest w koszty w miesiącu oddania do użytkowania).

	TAK	NIE
3). Czy jednostka zalicza składniki majątku nie przekraczające wartości 10 000 zł do pozostałych środków trwałych (odpowiedź TAK lub NIE)?	x od 500-10000	x poniżej 500,00
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościową (odpowiedź TAK lub NIE)?		x
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościowo-wartościową (odpowiedź TAK lub NIE)?	x 500-10000	x poniżej 500,00

4). W jaki sposób w jednostce dokonywane są odpisy umorzeniowe składników o wartości poniżej 10 000 zł:	TAK	NIE
Czy w dniu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)		x
Czy w miesiącu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

	TAK	NIE
5). Czy składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje począwszy od m-ca następującego po miesiącu oddania składnika do używania (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (odpowiedź TAK lub NIE)		x

	TAK	NIE
6). Czy dla zakupionych materiałów, nie przekazanych do bezpośredniego zużycia, bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

7) Udziały i akcje

opisać sposób wyceny akcji i udziałów w jednostce (jeśli występują)

Brak udziałów i akcji

8). Odpisy aktualizujące dokonywane są:	TAK	NIE
- na bieżąco w przypadku posiadania dokumentów potwierdzających nieściągalność należności, nie później jednak niż na koniec roku (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

- jeden raz w roku, na dzień 31 grudnia dla należności, które w księgach rachunkowych istnieją ponad rok (odpowiedź TAK lub NIE)		X
---	--	---

W przypadku innego sposobu dotyczącego dokonywania odpisów aktualizujących proszę o wskazanie przyjętej zasady:

--

9). Ewidencja ilościowa prowadzona jest :	TAK	NIE
- w przypadku gdy wartość początkowa składnika majątku jest nieistotna, to wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania (odpowiedź TAK lub NIE);	X do 500	
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3 500 zł ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej pozabilansowej oraz spisuje się w koszty pod datą zakupu lub bezpłatnego otrzymania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (odpowiedź TAK lub NIE)	X	
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia ich do używania, dopuszcza się wyłączenie z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 020, a obejmuje tylko ewidencją ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego otrzymania (odpowiedź TAK lub NIE).		X

	TAK	NIE
10). Czy jednostka dokonuje rozliczenia kosztów w czasie ? (odpowiedź TAK lub NIE).	X	

11). Czy w jednostce materiały wyceniane są wg :	TAK	NIE
- cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego, powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi ? (odpowiedź TAK lub NIE)	X	
- wartości netto określonej na fakturze ? (odpowiedź TAK lub NIE)		X

12). W jaki sposób dokonywana jest w jednostce wycena środków trwałych dla?

- nowo zakupionych środków trwałych

Środki trwałe nabyte z własnych środków finansowych ujęte są w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, pomniejszona o wartość podlegającego odliczenia podatku VAT.
--

- środków trwałych przyjętych po zakończeniu robót inwestycyjnych

Środki trwałe przekazane MOSiR z Gminy po zakończeniu robót inwestycyjnych przyjmowane są w ewidencji na podstawie wartości ujętych w dokumencie przekazania.

- środków trwałych ujawnionych w drodze inwentaryzacji

Według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a w przypadku ich braku - na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez Dyrektora komisję, w oparciu o opinię rzeczoznawcy i określenia wg wartości godziwej.

- środków trwałych otrzymanych od Skarbu Państwa

brak

- środków trwałych otrzymanych w formie darowizny

W wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub w wartości godziwej.

- środków trwałych w budowie

Wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do jej wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych oraz innych kosztów dających się zaliczyć do wartości początkowej.

13). W jaki sposób szacowane są w jednostce odsetki od kredytów i pożyczek?

Brak kredytów i pożyczek

14). Jak wyceniane są zapasy w jednostkach? (Nie dotyczy materiałów biurowych)

Zapasy przyjmowane są do ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia (cena zakupu plus nie podlegający odliczeniu VAT).

15). Czy jednostki posiadają umowy leasingowe?

Nie