

# INFORMACJA DODATKOWA

## MOGK

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Miejski Ośrodek Gimnastyki Korekcyjnej

43-502 Czechowice-Dziedzice, ul. Polna 33

Realizacja zajęć gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej dla dzieci z wadami postawy.

**Sprawozdanie za 2023 r.**

#### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

##### **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, bez względu na wartość do pozostałych środków trwałych w używaniu zalicz się: meble, sprzęt gosp.(np. odkurzacze, kosiarka), sprzęt biurowy(np. kalkulator, drukarka, aparaty telefoniczne)
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

### II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |           |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej<br>(4 + 5 + 6) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |      | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej<br>(8 + 9 + 10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego<br>(3 + 7 – 11) |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                   |                                                       | aktualizacja                     | Przychody | przemieszczenie |                                                        | zbycie                            | likwidacja | inne |                                                          |                                                                     |
| 1   | 2                                                                 | 3                                                     | 4                                | 5         | 6               | 7                                                      | 8                                 | 9          | 10   | 11                                                       | 12                                                                  |
| 1.  | grunty                                                            |                                                       |                                  |           |                 |                                                        |                                   |            |      |                                                          |                                                                     |
| 2.  | budynki                                                           |                                                       |                                  |           |                 |                                                        |                                   |            |      |                                                          |                                                                     |
| 3.  | urządzenia techniczne                                             |                                                       |                                  |           |                 |                                                        |                                   |            |      |                                                          |                                                                     |
| 4.  | inne śr. trwałe                                                   |                                                       |                                  |           |                 |                                                        |                                   |            |      |                                                          |                                                                     |
| 5.  | śr. trwałe w budowie                                              |                                                       |                                  |           |                 |                                                        |                                   |            |      |                                                          |                                                                     |
|     |                                                                   |                                                       |                                  |           |                 |                                                        |                                   |            |      |                                                          |                                                                     |

| Umorzenie<br><br>– stan na<br>początek roku<br>obrotowego | Zwiększenia w ciągu<br><br>roku obrotowego |                                |      | Ogółem<br>zwiększenie<br>umorzenia<br><br>(14 + 15 + 16) | Zmniejszenie<br>umorzenia | Umorzenie<br><br>– stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br><br>(13 + 17 – 18) | Wartość netto                                          |                                                       |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|------|----------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                           | aktualizacja                               | amortyzacja za<br>rok obrotowy | inne |                                                          |                           |                                                                               | składników aktywów                                     |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               | stan na<br>początek roku<br>obrotowego<br><br>(3 – 13) | stan na koniec<br>roku<br>obrotowego<br><br>(12 – 19) |
| 13                                                        | 14                                         | 15                             | 16   | 17                                                       | 18                        | 19                                                                            | 20                                                     | 21                                                    |
| 0                                                         |                                            | 0                              |      | 0                                                        |                           | 0                                                                             |                                                        |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               |                                                        |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               |                                                        |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               |                                                        |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               |                                                        |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               |                                                        |                                                       |
|                                                           |                                            |                                |      |                                                          |                           |                                                                               |                                                        |                                                       |

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|--------------------------|----------------------|
| 1.  | Grunty           |                          |                      |
| 2.  | Budynki          |                          |                      |
| 2.  | Dobra kultury    |                          |                      |

Placówka nie dysponuje odpowiednimi danymi

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie                   | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1.  | Długoterminowe aktywa niefinansowe |               |                      |
| 2.  | Długoterminowe aktywa finansowe    |               |                      |

Nie dotyczy

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

| Lp. | Treść<br>(nr działki,<br>nazwa) | Wyszczególnienie               | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego | Zmiany stanu w trakcie<br>roku obrotowego |              | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(4 + 5 – 6) |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------|
|     |                                 |                                |                                        | zwiększenia                               | zmniejszenia |                                                     |
| 1   | 2                               | 3                              | 4                                      | 5                                         | 6            | 7                                                   |
| 1.  |                                 | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) |                                        |                                           |              |                                                     |
|     |                                 | Wartość (zł)                   |                                        |                                           |              |                                                     |
| 2.  |                                 | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) |                                        |                                           |              |                                                     |
|     |                                 | Wartość (zł)                   |                                        |                                           |              |                                                     |

**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**

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek<br>roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec<br>roku obrotowego<br>(3 + 4 – 5) |
|-----|------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------------------------|
|     |                  |                                     | zwiększenia                      | zmniejszenia |                                                  |
| 1   | 2                | 3                                   | 4                                | 5            | 6                                                |
| 1.  | Grunty           |                                     |                                  |              |                                                  |
| 2.  | Budynki          |                                     |                                  |              |                                                  |

Nie dotyczy

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Mogą one zostać wykazane w tabeli.

**Posiadane papiery wartościowe**

| Lp. | Wyszczególnienie           | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------|--------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1.  | Akcje i udziały            |        |                                  |             |              |                                |
| 2.  | Dłużne papiery wartościowe |        |                                  |             |              |                                |

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|
|     |                  |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie | rozwiązanie |                                |
| 1   | 2                | 3                                | 4                                            | 5             | 6           | 7                              |
| 1.  |                  |                                  |                                              |               |             |                                |
| 2.  |                  |                                  |                                              |               |             |                                |

Nie dotyczy

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

| Lp. | Wyszczególnienie                                   | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku* | Rozwiązanie w ciągu roku** | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 1   | 2                                                  | 3                                | 4                        | 5                           | 6                          | 7                              |
| 1.  | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty  |                                  |                          |                             |                            |                                |
| 2.  | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty |                                  |                          |                             |                            |                                |
| 3.  | Ogółem rezerwy                                     |                                  |                          |                             |                            |                                |

Nie dotyczy

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

### Zobowiązania według okresów wymagalności

| Lp. | Zobowiązania                                                                                                                                                                                                                                        | Okres wymagalności         |    |                           |    |                  |    | Razem |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----|---------------------------|----|------------------|----|-------|----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej<br>1 roku do 3 lat |    | powyżej<br>3 lat do 5 lat |    | powyżej<br>5 lat |    |       |    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | stan na                    |    |                           |    |                  |    |       |    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | BO                         | BZ | BO                        | BZ | BO               | BZ | BO    | BZ |
|     | a) kredyty i pożyczki<br>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych<br>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)<br>d) zobowiązania wobec budżetów<br>e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń<br>g) z tytułu wynagrodzeń<br>h) pozostałe |                            |    |                           |    |                  |    |       |    |
|     | Razem                                                                                                                                                                                                                                               |                            |    |                           |    |                  |    |       |    |

Nie dotyczy

- 1.10. Kwota 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**

### Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| 1.  | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości |                  |                      |
| 2.  | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości   |                  |                      |

Nie dotyczy

- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

### Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| Lp. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania |                | Kwota zabezpieczenia |                | Na aktywach trwałych |                | Na aktywach obrotowych |                |
|-----|-----------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
|     |                       | na początek roku   | na koniec roku | na początek roku     | na koniec roku | na początek roku     | na koniec roku | na początek roku       | na koniec roku |
| 1.  | Weksle                |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |
| 2.  | Hipoteka              |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |

|    |                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|---------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 3. | Zastaw, w tym:<br>zastaw skarbowy           |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Inne (gwarancja<br>bankowa, kara<br>umowna) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Ogółem                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |

Nie dotyczy

**1.12. Łączna kwota 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**

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego                                                  | Stan                           |                              |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|     |                                                                                 | na początek<br>roku obrotowego | na koniec<br>roku obrotowego |
| 1.  | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:<br>udzielone dla jednostek powiązanych |                                |                              |
| 2.  | Kaucje i wadia                                                                  |                                |                              |
| 3.  | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy                                         |                                |                              |
| 4.  | Nieuznane roszczenia wierzycieli                                                |                                |                              |
| 5.  | Inne                                                                            |                                |                              |
| 6.  | Ogółem                                                                          |                                |                              |

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**

**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły)                                                                                                                                                                                                                       | Stan na                        |                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                 | początek<br>roku<br>obrotowego | koniec<br>roku<br>obrotowego |
| 1.  | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:<br>(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:<br>– opłacone z góry czynsze<br>– prenumeraty<br>– polisy ubezpieczenia osób i składników majątku) |                                |                              |
| 2.  | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)                                                                                                                                                                                   |                                |                              |

Nie dotyczy

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

**Otrzymane gwarancje i poręczenia**

| Lp. | Wyszczególnienie     | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|----------------------|-------|----------------------|
| 1.  | Otrzymane gwarancje  |       |                      |
| 2.  | Otrzymane poręczenia |       |                      |
| 3.  | Ogółem:              |       |                      |

Nie dotyczy

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

| Lp. | Wyszczególnienie               | Kwota     | Dodatkowe informacje |
|-----|--------------------------------|-----------|----------------------|
| 1.  | Odprawy emerytalne             | 0         |                      |
| 2.  | Odprawy odszk.                 | 0         |                      |
| 3.  | Nagrody jubileuszowe           | 7 967,75  |                      |
| 4.  | Dodatek wiejski                | 0         |                      |
| 5.  | Nagrody burmistrza i dyrektora | 5 976,00  |                      |
| 6.  | Nagrody KEN                    | 3 375,00  |                      |
| 7.  | BHP, ekw. za urlop             | 973,85    |                      |
|     | Ogółem:                        | 18 292,60 |                      |

**1.16. Inne informacje**

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

**Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|-------|----------------------|
| 1.  | Materiały        |       |                      |
| 2.  | Towary           |       |                      |

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**

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|-----------------------------------------------------------------|-------|----------------------|
| 1.  | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:            | 0     |                      |
|     | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym         | 0     |                      |
|     | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 0     |                      |

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                            | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|
| 1.  | Przychody:<br>- o nadzwyczajnej wartości,<br>-które wystąpiły incydentalnie |       |                      |
| 2.  | Koszty:<br>- o nadzwyczajnej wartości,<br>-które wystąpiły incydentalnie    |       |                      |

Nie dotyczy

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych**

**2.5. Inne informacje**

**3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

**Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

**Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

| Lp. | Wyszczególnienie                                          | Przeciętne zatrudnienie |
|-----|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1.  | Pracownicy umysłowi                                       | 3,98                    |
| 2.  | Pracownicy na stanowiskach robotniczych                   |                         |
| 3.  | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju               |                         |
| 4.  | Uczniowie                                                 |                         |
| 5.  | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych |                         |
| 6.  | Ogółem                                                    | 3,98                    |

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

Nie dotyczy

**Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

| Lp. | Wyszczególnienie                                      | Wynagrodzenie ogółem | W tym     |         |
|-----|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------|
|     |                                                       |                      | wypłacone | należne |
| 1.  | Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego |                      |           |         |
| 2.  | Inne usługi poświadczające                            |                      |           |         |
| 3.  | Usługi doradztwa podatkowego                          |                      |           |         |
| 4.  | Pozostałe usługi                                      |                      |           |         |

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy