

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Powiatowe Centrum Sportu w Raciborzu

#### 1.2. Siedziba jednostki

ul. Klasztorna 9,  
47-400 Racibórz

#### 1.3. Adres jednostki

ul. Klasztorna 9  
47-400 Racibórz

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW SPORTOWYCH

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2022

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania

wykazane sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe

### 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

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) środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztów wytworzenia według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych noego środka.
  - b) wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane w formie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) w jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych
  - b) wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości powyżej 8000 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
  - c) wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 8000 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
  - d) ewidencja księgowa umorzenia dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest na oddzielnych kontach
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych na podstawie weryfikacji sald oraz spisu z natury (inventaryzacji)
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
  - a) dla należności z tytułu dochodów budżetowych i wydatków budżetowych dokonuje się odpisów aktualizujących należności
  - b) odpisy aktualizujące na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze
  - c) dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości

5. Inne informacje

-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Pozostałe środki trwałe	1.7. Środki trwałe w budowie
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	0,00	62 000,00	1 127 730,06	23 109,92		25 390,01	303 020,25	73 800,00
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 272,48	0,00
- aktualizacja								0,00
- przychody		0,00	0,00				30 272,48	
- przemieszczenie (między grupami)								
<b>Zmniejszenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00
- zbycie								
- likwidacja								
- inne							420,00	
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	0,00	62 000,00	1 127 730,06	23 109,92	0,00	25 390,01	332 872,73	73 800,00
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>			697 595,65	16 176,96		15 733,01	303 020,25	0,00
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	0,00	0,00	28 193,25	6 932,96	0,00	1 998,00	30 272,48	0,00
- aktualizacja								
- amortyzacja za rok obrotowy			28 193,25	6 932,96		1 998,00	30 272,48	
- inne								
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>							420,00	0,00
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	0,00	0,00	725 788,90	23 109,92	0,00	17 731,01	332 872,73	0,00
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>								
- stan na początek roku	0,00	62 000,00	430 134,41	6 932,96	0,00	9 657,00	0,00	73 800,00
- stan na koniec roku	0,00	62 000,00	401 941,16	0,00	0,00	7 659,00	0,00	73 800,00

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

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

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

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

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Tytuł (z działości nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku
-----	---------------------------	------------------	------------------	--	---------------------

Lp.	Prez (nr udziału, nazwa)	wyszczególnienie	roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	obrotowego
1.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00			0,00
2.	Budynki	0,00			0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Ogółem rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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

[illegible]

2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o	0,00	

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

L.p.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na**

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych**

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	458,99 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

korekta roczna podatku  
VAT za 2021

2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
----	--	------	------

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Nagrody jubileuszowe	4 975,50	
2.	Inne	1 075,00	Sfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych, okularów korekcyjnych.
	<b>Ogółem</b>	<b>6 050,50</b>	

**1.16. Inne informacje**

Odpis na ZFŚS wynosi: **13 968,95 zł.**

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: **16 367,23 zł.**

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	0,00	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	
2.	Koszty:	0,00	

- o nadzwyczajnej wartości,	0,00
- które wystąpiły incydentalnie	0,00

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

-

Racibórz, 25.04.2023 r.

Elżbieta Głos  
Główny księgowy

Marek Wilk  
Dyrektor CUW