

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI „NAUTICA” W GORZYCACH, ZA 2023 ROK

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1.1. Nazwa jednostki
GORZYCE
- 1.2. Siedziba jednostki
GINNY OŚRODEK TURYSTYKI, SPORTU I REKREACJI „NAUTICA”
- 1.3. Adres jednostki
UL. BOGUMIŃSKA 31, 44-350 GORZYCE

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizacja zadań własnych Gminy Gorzyce w zakresie kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

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

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 oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 - b) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione o wartości określonej w tej decyzji
 - c) amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - d) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowej
 - e) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
 - f) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
 3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) środki trwałe o wartości powyżej 10 000zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji
 - c) nie umarza się gruntów ani dóbr kultury
 4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych
 - a) wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
 - b) środki trwałe – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
 - c) środki trwałe w budowie – wartość początkowa wg salda konta 080
 - d) środki pieniężne – wartości nominalnej
 - e) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty

- f) należności krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
- g) zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie zapłaty
- h) zobowiązania długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
5. Jednostka nie dokonuje wyceny materiałów
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) dla należności w odniesieniu do należności wątpliwych (co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości)
- b) ustala się następującą metodę wyceny należności z uwagi na brak należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
- do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności
- c) odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane

5.

Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 ukladu 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 w użytkowaniu umarżane w 100% | 1.7. Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% |
|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|--|--|
| Wartość – stan na początek roku obrotowego | 17 375,75 | 71 297,05 | 28 071 536,31 | 2 025 292,53 | 6 441,60 | 148 544,26 | 465 646,75 | 10 700,86 |
| Zwiększenia wartości początkowej: | 0,00 | 0,00 | 266 465,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 182,79 | 5 000,00 |
| - aktualizacja | | | | | | | | |
| - przychody | | | 266 465,81 | 0,00 | | | 25 182,79 | 5 000,00 |
| - przemieszczenie (między grupami) | | | | | | | | |
| Zmniejszenia wartości początkowej: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 819,67 | 0,00 |
| - zbycie | | | | | | | | |
| - likwidacja | | | | | | | 2 819,67 | |
| - inne | | | | | | | | |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 17 375,75 | 71 297,05 | 28 338 002,12 | 2 025 292,53 | 6 441,60 | 148 544,26 | 488 009,87 | 15 700,86 |
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | 17 375,75 | 0,00 | 11 079 037,00 | 1 052 214,88 | 6 441,60 | 101 825,13 | 465 646,75 | 10 700,86 |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego: | 0,00 | 0,00 | 792 989,31 | 154 438,90 | 0,00 | 8 279,36 | 25 182,79 | 5 000,00 |
| - aktualizacja | | | | | | | | |
| - amortyzacja za rok obrotowy | | | 792 989,31 | 154 438,90 | 0,00 | 8 279,36 | 25 182,79 | 5 000,00 |
| - inne | | | | | | | | |
| Zmniejszenie umorzenia | | | | | | | 2 819,67 | |

| | | | | | | | | |
|--|-----------|------|---------------|---------------|----------|------------|------------|-----------|
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 17 375,75 | 0,00 | 11 872 026,31 | 1 206 653,78 | 6 441,60 | 110 104,49 | 488 009,87 | 15 700,86 |
| Wartość netto składników aktywów: | | | | | | | | |
| - stan na początek roku | | 0,00 | 71 297,05 | 16 992 499,31 | 0,00 | 46 719,13 | 0,00 | 0,00 |
| - stan na koniec roku | | 0,00 | 71 297,05 | 16 465 975,81 | 0,00 | 38 439,77 | 0,00 | 0,00 |

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

| L.p. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|---------------------------|---------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | - | Powierzchnia: Wartość: | | | 0,00 |
| 2. | - | Powierzchnia: Wartość: | | | 0,00 |
| 3. | - | Powierzchnia: Wartość: | | | 0,00 |

1.5. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwałe zarząd

| L.p. | Numer inwentarzowy | Nazwa środka trwałego | Numer i data decyzji Wójta Gminy Gorzyca przekazującej środek trwały w trwałe zarząd | Wartość środka trwałego zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwałe zarząd | Wartość ewidencyjna na dzień 31.12. ... roku zgodnie z ewidencją środków trwałych** |
|------|--------------------|--|--|---|---|
| 1. | 29/2012 | Grunt – nr 535/6, karta mapy 5, pow. 1,8082 ha | RI. 6844.03.2011 z dnia 27.06.2012r. | 904 000,00 | 71 297,05 |
| 2. | 1-21/2008, 30/2013 | budynki, obiekty – kryty basen kąpielowy wraz z infrastrukturą | RI. 6844.03.2011 z dnia 27.06.2012r. | 23 710 000,00 | 25 424 051,08 |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |

* ** Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

1.6. 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 | Zmiana stanu w trakcie roku | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | Grunty | | | 0,00 |
| 2. | Budynki | | | 0,00 |

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

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

1.8. 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)

| 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 |
| 2. | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 3. | B.II.2. Należności od budżetów | | | | 0,00 |
| 4. | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | | | | 0,00 |
| 5. | B.II.4. Pozostałe należności | 0,00 | 44 297,50 | | 44 297,50 |

1.9. 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 |
|------|--|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| | | | | | | |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | | | | | 0,00 |
| 3. | Ogółem rezerwy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 lat do 5 lat,
- powyżej 5 lat

| L.p. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | | | | Razem |
|------|---|-------------------------|------|------------------------|------|---------------|------|-------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | |
| | | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | |
| 1. | kredyty i pożyczki | | | | | | | |
| 2. | Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | zobowiązania wobec budżetów | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5. | z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 6. | z tytułu wynagrodzeń | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7. | pozostałe | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.11. 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.

| L.p. | 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 | | |

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

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania na początek roku | Kwota zabezpieczenia na początek roku | Na aktywach trwałych na koniec roku | Na aktywach obrotowych na koniec roku |
|------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 1. | Weksle | | | | |
| 2. | Hipoteka | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | | | | | | |
| Ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|------|--|------------------|----------------|
| | | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | | |
| 2. | Kaucje i wadła | 46 496,00 | |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | 87 026,57 | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzyciela | | |
| 5. | Inne | | |
| | Ogółem | 133 522,57 | 0,00 |

1.14. 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.

| 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 | | |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów | | |

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

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|-------------|----------------------|
| 1. | Otrzymane gwarancje | | |
| 2. | Otrzymane poręczenia | | |
| | Ogółem | 0,00 | |

1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|-----------------|-------------------------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | 0,00 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 5 809,47 | |
| 3. | Inne | 0,00 | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop |
| | Ogółem | 5 809,47 | |

1.17. Inne informacje

n.p.

| | | |
|----|---|-----------|
| 1. | Odpis na ZFSS wynosi: | 25 288,47 |
| 2. | Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: | - |

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | - | |
| 2. | Towary | - | |

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 informacje |
|------|---|------------|------------------------------------|
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: | 146 300,81 | fin. ze środków z dotacji celowych |
| | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | |
| | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | |

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

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---------------------------------|-----------|-----------------------------------|
| 1. | Przychody: | | |
| | - o nadzwyczajnej wartości, | | |
| | - które wystąpiły incydentalnie | 15 159,20 | odszkodowanie za szkodę majątkową |
| | | 2 000,00 | darowizny pieniężne |
| 2. | Koszty: | | |

| | | |
|---------------------------------|----------|----------------------------------|
| - o nadzwyczajnej wartości, | 34968,92 | korekta PRE wskaźnika za 2023 |
| - które wystąpiły incydentalnie | 1167,00 | koszty postępowania sądowego |

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

1. wymienione powyżej odszkodowanie za szkodę majątkową dot. odszkodowania za uszkodzone klimatyzatory (4szt)
2. Zakład ma dwie rozpoczęte inwestycje w toku budowy:
 - a) nazwa inwestycji: „Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztowej wraz ze złożeniem wniosku o uzyskanie wymaganych prawem decyzji i pozwoleń dla planowanego zadania: budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy około 100kW wraz z magazynem energii, systemem zarządzania, infrastrukturą towarzyszącą na terenie / obiektach GOTSiR „NAUICA”. Na dzień 31.12.2022 inwestycja jest w trakcie realizacji: otrzymano dokumentację projektowo-kosztorysową dla w/w zadania na kwotę 24 277,00 zł (przyjęte na konto 080-12), oczekuje się na wymagane prawem decyzje i pozwolenia.
 - b) nazwa inwestycji: „Projekt instalacji pompy ciepła w systemie grzewczym GOTSIR „NAUTICA”, dotychczasowe wydatki finansowane ze środków dotacji celowej w kwocie 18 450,00 zł; inwestycja oczekuje na pozyskanie środków finansowych na realizację zadania.

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

w roku 2023r. na wynik finansowy Zakładu niewątpliwie miał wpływ wzrost „pozostałych kosztów operacyjnych” (pozycja E.II RzIS) oraz „kosztów finansowych” (pozycja H.II), Wzrost tych pozycji w stosunku do roku 2022r. jest wynikiem: dokonania odpisów aktualizujących należności w kwocie 44 297,50 zł; oraz korekty rocznej podatku VAT za 2023r. we względu na PRE wskaźnik w kwocie 34 968,92 zł.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości), w celu wykazania realnej wartości należności, oraz zgodnie z przyjętymi zasadami Polityki Rachunkowości Zakładu dokonano w roku 2023 odpisu aktualizującego należności dłużnika w wysokości 100% - dochodzonych na drodze sądowej (należności sporne, wątpliwe), których termin zapłaty minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem niesięgalności.