

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1. Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w Łomiankach

1.2. Gmina Łomianki

1.3. Ul. Staszica 3, 05—92 Łomianki

1.4. Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w Łomiankach jest jednostką budżetową Miasta i Gminy Łomianki. Przedmiotem działania jednostki jest zarządzanie obiektem Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego, zespołem boisk „Orlik” oraz częścią dydaktyczno sportową obiektów samorządowych publicznych szkół i przedszkoli na terenie Gminy Łomianki. ICDS działa w zakresie upowszechniania kultury, w tym głównie kultury fizycznej i rekreacji na terenie Miasta i Gminy Łomianki, poprzez organizowanie imprez sportowo-rekreacyjnych własnych i zleconych. Świadczy usługi z zakresu powszechnej kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki. Organizuje i prowadzi działalność informacyjno - reklamową promującą wizerunek ICDS, udostępnia powierzone mienie osobom trzecim według zasad określonych przez Burmistrza Łomianek. Zajmuje się działalnością z zakresu remontów i modernizacji przekazanych obiektów. Prowadzi wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 do 31.12.2021.

3. —

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku składa się z:

- Bilansu jednostki budżetowej,
- Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- Zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z normami zawartymi w art. 10 ust 1 ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- d) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,

e) system ochrony danych w jednostce.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają rocznemu umorzeniu (amortyzacji). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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 na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi:

- 1) w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800),
- 2) przez Dyrektora Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- 1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- 2) ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę lub według ceny rynkowej,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2020 r. poz. 342), odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności długoterminowe wyceniane są i zaliczone do aktywów finansowych według ceny nabycia,

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp.

Salda należności nieprzekraczające kwoty 100,00 złotych podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania w jednostce wycenia się według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2020 r. poz. 342).

składa się:

2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 813 364,47	31 242,00	3 932 850,73		3 964 092,73				57 777 457,20
2.3	Środki transportu	238 199,03				0,00				238 199,03
2.4	Inne środki trwałe	2 852 556,70	69 005,18	549 445,32		618 450,50		38 590,32	38 590,32	3 432 416,88
2	Razem środki trwałe	56 904 120,20	100 247,18	4 482 296,05		4 582 543,23		38 590,32	38 590,32	61 448 073,11
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	348 887,10	- 348 887,10		0,00				0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	56 904 120,20	449 134,28	4 133 408,95		4 582 543,23		38 590,32	38 590,32	61 448 073,11

Stan na początek okresu różni się od stanu na koniec okresu z Informacji Dodatkowej za 2020 rok z uwagi na uwzględnienie w poz. 2.4. Inne środki trwałe konta 013 – Pozostałe środki trwałe.

Ip	wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	zwiększenia				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia			Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	68 224,73	7 243,66			7 243,66		75 468,39	7 847,29	603,63
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	68 224,73	7 243,66			7 243,66		75 468,39	7 847,29	603,63

2.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 693 326,50	2 363 247,39			2 363 247,39		24 056 573,89	32 120 037,97	33 720 883,31
2.2	Środki transportu	130 645,95	47 639,81			47 639,81		178 285,76	107 553,08	59 913,27
2.3	Inne środki trwałe	2 807 335,84	131 109,99			131 109,99	36 295,32	2 902 150,51	45 220,86	530 266,37
2	Razem środki trwałe	24 631 308,29	2 541 997,19	0,00	0,00	2 541 997,19	36 295,32	27 137 010,16	32 272 811,91	34 311 062,95
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	24 631 308,29	2 541 997,19	0,00	0,00	2 541 997,19	36 295,32	27 137 010,16	32 272 811,91	34 311 062,95

Stan na początek okresu różni się od stanu na koniec okresu z Informacji Dodatkowej za 2020 rok z uwagi na uwzględnienie w poz. 2.3. Inne środki trwałe konta 072-13 – Umorzenie pozostałych środków trwałych.

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

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie od długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych (dokonujemy w przypadku trwałej utraty ich wartości).

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				

3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

Jednostka nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia w m ²				
		Wartość w zł				
2.		Powierzchnia w m ²				
		Wartość w zł				

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

1.5 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Fundusz i zaliczka alimentacyjna					

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie dokonywało odpisów aktualizujących wartości należności.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia.

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu ich utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	rozwiązanie	

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie posiada rezerw.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności			Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie posiada zobowiązań długoterminowych.

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.

Nie dotyczy

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

L.p.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
3.				
	Razem			

Nie dotyczy

1.12. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie.

L.p.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
	Razem			

Nie dotyczy

1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

l.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątkowych		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	- długoterminowe decyzje za zajęcie pasa drogowego		

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

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

L.p.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie otrzymało gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (ekwiwalent za niewykorzystany urlop, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe).

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w 2021 roku wypłaciło środki w wysokości **246 758,07 zł.**

1	Ekwiwalent za urlop	8 116,08
2	Nagrody jubileuszowe	156 261,99
3	Odprawy emerytalne i rentowe	82 380,00
Razem		246 758,07

1.16. Inne informacje.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	

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	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	W tym		ogółem	odsetki	Różnice kursowe
			odsetki	Różnice kursowe			
1	ZAD. 2021/23 ORLIK 2012 PRZY UL. WARSZAWSKIEJ – KONTENERY ZAPLECZA				175 096,99		
2	ZAD. 2021/26 BUDOWA OŚWIETLENIA LED ZMIERZCHOWEGO PRZY HALI PNEUMATYCZNEJ I BIEŻNI				31 242,00		
	MONITORING 2021/24 BOISKA I HALI PNEUMATYCZNEJ				96 548,21		
	ZAD. 2021/25 MONITORING NA ORLIKU 2012 PRZY UL. WIŚLANEJ				45 999,90		
	RAZEM				348 887,10		

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w roku obrotowym nie posiadało środków trwałych w budowie, których wartość była powiększona o odsetki oraz różnice kursowe.

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

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj przychodów)	Kwota

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj kosztów)	Kwota

W Integracyjnym Centrum Dydaktyczno Sportowym nie wystąpiły przychody ani koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

2.4 Inne informacje

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

Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe nie posiada innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

26.04.2022

.....

(Główny Księgowy/Skarbnik)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(Kierownik Jednostki/Burmistrz)