

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

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji "CENTRUM"

**1.2 Siedziba jednostki:**44-300 Wodzisław Śląski  
ul. Bogumińska 8**1.3. Adres jednostki:**44-300 Wodzisław Śląski  
ul. Bogumińska 8**1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

sport i rekreacja

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

01 STYCZNIA 2025 ROK DO 31 GRUDNIA 2025 ROK

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

Sprawozdanie zawiera wyłącznie dane jednostki MOSiR

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

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) przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych
  - b) środki trwałe są ewidencjonowane w księgach wartościowo, w księdze środków trwałych ilościowo-wartościowo. Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje.
  - c) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo wg ceny zakupu. Pozostałe środki trwałe to:
    - odzież i umundurowanie,
    - meble i dywany
    - środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja księgowana jest w koszty jednorazowo w grudniu za cały rok.

b) odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

c) jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych od momentu powstania Miejskiego Centrum Przetwarzania Danych

d) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujęte są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się jej w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1 000zł., ujmuje się w wartości ilościowej.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych nie rzadziej niż na rok bilansowy.

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego środków czystości, artykułów biurowych. Wymienione materiały po zakupie przekazywane są bezpośrednio do zużycia pracownikom. Zakupione paliwa ujmowane są bezpośrednio w koszty, a rozliczanie następuje na podstawie kart drogowych. Drewno opałowe rozliczane jest zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta z 31.10.2019 rok.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartości aktywów wg następujących zasad: dla należności odpisy aktualizujące dokonywane są uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty (zgodnie z art. 35b ust. 1 UoR) w odniesieniu dla:

a) należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności od dłużnika w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna,

d) należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

7. Odpisy aktualizujące należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

8. Odpis aktualizujący nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy

## 5. Inne informacje

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

### 1.1. zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	lokale i obiekty inżynierii lądowej i	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>346 043,78</b>	<b>16 577 256,38</b>	<b>7 525 781,98</b>	<b>685 182,16</b>	<b>1 451 378,01</b>
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41 142,37</b>	<b>214 650,32</b>	<b>109 736,58</b>	<b>10 000,00</b>
- aktualizacja						
- przychody			41 142,37	214 650,32	109 736,58	10 000,00
- przemieszczenie (między grupami)			0,00			
inne			0,00			
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>677,00</b>	<b>298 446,94</b>	<b>0,00</b>	<b>106 665,85</b>

- zbycie				677,00	298 446,94	0,00	106 665,85
- likwidacja				0,00	0,00		0,00
inne							
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>346 043,78</b>	<b>16 617 721,75</b>	<b>7 441 985,36</b>	<b>794 918,74</b>	<b>1 354 712,16</b>	
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 517 731,15</b>	<b>6 865 658,02</b>	<b>526 674,37</b>	<b>1 162 303,18</b>	
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>489 393,02</b>	<b>110 827,97</b>	<b>43 715,47</b>	<b>65 944,67</b>	
- aktualizacja			0,00				
- amortyzacja za rok obrotowy			489 393,02	110 827,97	43 715,47	65 944,67	
inne			0,00				
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>			<b>677,00</b>	<b>298 446,94</b>	<b>0,00</b>	<b>106 665,85</b>	
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 006 447,17</b>	<b>6 678 039,05</b>	<b>570 389,84</b>	<b>1 121 582,00</b>	
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>							
- stan na początek roku	0,00	346 043,78	9 059 525,23	660 123,96	158 507,79	289 074,83	
- stan na koniec roku	0,00	346 043,78	8 611 274,58	763 946,31	224 528,90	233 130,16	

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	Stan na początek roku obrotowego	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 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.	Sprzęt komputerowy i programy w użyczeniu	52 978,20	57 476,61	15 683,20	94 771,61
2.	RPR Trzy Wzgórza	bez określonej wartości			
3.	Boisko Kokoszyce	bez określonej wartości			
4.	Boisko Jedłownik	bez określonej wartości			
5.	Zabudowany teren rekreacyjno-wypoczynkowy (tzw. Balaton)	bez określonej wartości			
6.	Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem usługowym przy ul. Brackiej 13d	bez określonej wartości			
7.	Działka nr 2563/138 -położona przy ul. Piastowskiej (Boisko Plac Zwycięstwa)	0,00	22 570,00		22 570,00

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
2.	Dłużne papiery wartościowe					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 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	43 521,08	24 555,28	1 237,30	13 223,22	53 615,84
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

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 koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					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

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	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
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 (leasing)	0,00	0,00					0,00	0,00
	<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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		

1.11. 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								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
	<b>Ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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	0,00	
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		47 937,10
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne	0,00	
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	<b>47 937,10</b>

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne, biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku (czynne) i inne - inne (biernie)	13 893,88   13 893,88	4 318,25   4 318,25
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	692,46	0,00

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

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Odprawy emerytalne	43 200,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	80 265,91	
3.	Inne	161 129,00	
<b>Ogółem</b>		<b>284 594,91</b>	

**1.16. Inne informacje**

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 115 252,25 zł.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami (konto 976) KOSZTY: 58 739,69 ZŁ. (UM)

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 116 663,48zł.

Stan pozostałych środków trwałych : 1 259 488,05

Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1 259 488,05

Inne środki pieniężne w aktywach bilansu w wysokości 2 479 ,00 obejmują środki pieniężne w drodze z terminala w wysokości 1 432,00 oraz gotówkę z kas fiskalnych w wysokości 1 047,00

W tabeli 1.12 w pozycji INNE w wysokości 47 937,10zł. wykazano zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów

W tabeli 1.15. w pozycji INNE w wysokości 161 129,00. ujęto: nagrody dla pracowników, wydatki z ZFSS, dofinansowanie do okularów korekcyjnych

2.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	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	informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - 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	informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

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