

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2	siedzibę jednostki
	Czechowice-Dziedzice
1.3	adres jednostki
	43-502 Czechowice-Dziedzice ul. Legionów 145
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	sport i rekreacja
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	sprawozdanie za rok 2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Aktywa i pasywa jednostki wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i> <i>Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 700 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej od 700 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialno prawnych i wprowadza do ewidencji wartościowo ilościowo wartościowej i umarza 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wyjątkiem są artykuły zaliczane do sprzętu IT (monitory, zasilacze komputerowe itp.), oraz artykuły które decyzją osób odpowiedzialnych powinny zostać objęte ewidencją ilościową.</i> <i>Składniki majątku powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.</i> <i>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od pierwszego dnia następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Amortyzację nalicza się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</i> <i>Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</i> <i>– opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia</i>

	<i>majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</i> <i>- Zakupione materiały biurowe, środki chemiczne, środki czystości, nagrody zostają rozdysponowane do odpowiednich działów, nie zostają magazynowane i przyjmuje się je za natychmiastowo zużyte.</i> <i>Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.</i> <i>Ewidencją ilościowo wartościową objęte jest paliwo tankowane do samochodów służbowych służbowego, wycenia się go według ceny zakupu przy zastosowaniu metody FIFO od wyceny zapasów. Koszty dotyczące : lodowiska, basenów, siłowni, sauny, kortów, Mosirka, administracji, obiektu stadion, pawilonu w Zabrzegu oraz odpłatnych imprez sportowo-rekreacyjnych (np. wycieczek, rajdu) przyjmowane są w kwocie netto. Wysokość podatku vat do odliczenia jest obliczana za pomocą prewspółczynnika - naliczonego według proporcji ustalonej dla jednostki budżetowej. 100% podatku vat odlicza się z faktur za media do wysokości vat należny z refaktur wystawionych najemcom za media. Koszty dotyczące działalności sportowej, rekreacyjnej, obiektów w Ligocie, Bronowie, Kajakowni przyjmuje się w wartościach brutto.</i>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 - podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązywaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Odpisy aktualizacyjne na należnościach: Na dzień 31.12.2024 zostały sporządzone odpisy aktualizujące należności o łącznej wartości 11 468,37zł W poprzednich latach brak odpisów do rozliczenia.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10	kwotę 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
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	łącną kwotę 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

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																								
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	<table><tr><th colspan="4">Wypłacone świadczenia pracownicze</th></tr><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>Odprawy emerytalne</td><td>157 144,32</td><td></td></tr><tr><td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>37 208,68</td><td></td></tr><tr><td>3.</td><td>Inne odprawa pośmiertna</td><td></td><td></td></tr><tr><td>4.</td><td>Ogółem:</td><td>194 384,78</td><td></td></tr></table>	Wypłacone świadczenia pracownicze				Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne	157 144,32		2.	Nagrody jubileuszowe	37 208,68		3.	Inne odprawa pośmiertna			4.	Ogółem:	194 384,78	
Wypłacone świadczenia pracownicze																									
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																						
1.	Odprawy emerytalne	157 144,32																							
2.	Nagrody jubileuszowe	37 208,68																							
3.	Inne odprawa pośmiertna																								
4.	Ogółem:	194 384,78																							
1.16	inne informacje																								
2.																									
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																								
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększył koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																								
	<table><tr><th colspan="4">Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</th></tr><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>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</td><td>113 000,00 10 000,00</td><td>2017 rok 2023 rok</td></tr></table>	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie				Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe 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	113 000,00 10 000,00	2017 rok 2023 rok												
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie																									
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe 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	113 000,00 10 000,00	2017 rok 2023 rok																						
2.3	kwotę 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: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie																										
		2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie																										
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																												
2.5	inne informacje																												
	Konto 234 wykazuje saldo Wn - pożyczki w ramach ZFŚS – 19 200,00zł oraz 1 000,00zł zaliczki pobranej na pogotowie kasowe dla utrzymania ciągłości funkcjonowania obiektów /lodowiska oraz basenu/																												
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowych jednostki																												
	Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym <table><tr><td>Lp.</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Przeciętne zatrudnienie</td></tr><tr><td>1.</td><td>Pracownicy umysłowi</td><td>11,45</td></tr><tr><td>2.</td><td>Pracownicy na stanowiskach robotniczych</td><td>31,48</td></tr><tr><td>3.</td><td>Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju</td><td>0</td></tr><tr><td>4.</td><td>Uczniowie</td><td>0</td></tr><tr><td>5.</td><td>Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych</td><td>0</td></tr><tr><td>6.</td><td>Instruktorzy</td><td>5,00</td></tr><tr><td>7.</td><td>Ogółem</td><td>47,93</td></tr></table>					Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	1.	Pracownicy umysłowi	11,45	2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	31,48	3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0	4.	Uczniowie	0	5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0	6.	Instruktorzy	5,00	7.	Ogółem	47,93
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie																											
1.	Pracownicy umysłowi	11,45																											
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	31,48																											
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0																											
4.	Uczniowie	0																											
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0																											
6.	Instruktorzy	5,00																											
7.	Ogółem	47,93																											

Główne składniki aktywów trwałych

LP	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa-stan na początek roku obrotowego (01.01.2024)	Zwiększenie wartości początkowe			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowe	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne PT z UM				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Grupa 0	1 292 106,28 zł		- zł		- zł		- zł		- zł	1 292 106,28 zł	- zł		- zł		- zł	- zł	- zł	1 292 106,28 zł	1 292 106,28 zł
2	Budynki i budowle	50 955 206,79 zł		2 479 391,24 zł		2 479 391,24 zł		- zł		- zł	53 434 598,03 zł	17 214 531,05 zł		1 433 853,42 zł		1 433 853,42 zł	- zł	18 648 384,47 zł	33 740 675,74 zł	34 786 213,56 zł
3	Maszyny i urządzenia techniczne	2 818 079,50 zł		39 409,67 zł		39 409,67 zł		- zł		- zł	2 857 489,17 zł	2 305 279,78 zł		78 342,65 zł		78 342,65 zł	- zł	2 383 622,43 zł	512 799,72 zł	473 866,74 zł
4	Grupa 7	981 824,60 zł		31 888,32 zł		31 888,32 zł		- zł		- zł	1 013 712,92 zł	901 208,86 zł		37 918,06 zł		37 918,06 zł	- zł	939 126,92 zł	80 615,74 zł	74 586,00 zł
5	Grupa 8	805 086,96 zł		21 000,00 zł		21 000,00 zł		- zł		- zł	826 086,96 zł	684 124,70 zł		26 157,82 zł		26 157,82 zł	- zł	710 282,52 zł	120 962,26 zł	115 804,44 zł
	Suma	56 852 304,13 zł		2 571 689,23 zł		2 571 689,23 zł		- zł		- zł	59 423 993,36 zł	21 105 144,39 zł		1 576 271,95 zł		1 576 271,95 zł	- zł	22 681 416,34 zł	35 747 159,74 zł	36 742 577,02 zł
6	Wartości niematerialne i prawne	37 185,91 zł		- zł				- zł			37 185,91 zł	37 185,91 zł		- zł		- zł	- zł	37 185,91 zł	- zł	- zł
	Suma	56 889 490,04 zł		2 571 689,23 zł		2 571 689,23 zł		- zł		- zł	59 461 179,27 zł	21 142 330,30 zł		1 576 271,95 zł		1 576 271,95 zł	- zł	22 718 602,25 zł	35 747 159,74 zł	36 742 577,02 zł
7	Środki trwałe w budowie	123 000,00 zł		- zł		- zł					123 000,00 zł								123 000,00 zł	123 000,00 zł
8	Pozostałe środki trwałe	1 860 082,37 zł		183 860,07 zł		183 860,07 zł					2 043 942,44 zł	1 860 082,37 zł		183 860,07 zł		183 860,07 zł		2 043 942,44 zł		