INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. nazwa jednostki
MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI

1.2. siedziba jednostki
42 – 300 MYSZKÓW, UL. MIEDZIANA 3

1.3. adres jednostki
42 – 300 MYSZKÓW, UL. MIEDZIANA 3

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki
Jednostka prowadzi działalność zgodnie ze statutem jednostki.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym
Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok obrotowy **2025**.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Jednostka nie sporządza sprawozdania łącznego.

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

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości:

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) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 150,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej,
   b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
   c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,
   d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

W jednostce środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Przyjęto metodę liniową amortyzacji środków trwałych. Pozostałe środki trwałe umarza się w stu procentach w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Analogiczne zasady mają zastosowanie przy wartościach niematerialnych i prawnych.
Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności jednostki.
Rozliczenia międzyokresowe bierne i czynne w jednostce nie są tworzone, a rozliczenia okresowe czynne mają nieistotną wartość i znikomy wpływ na wynik finansowy, dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności. Koszty dotyczące zdarzeń powtarzalnych, ujmowane są w dacie realizacji dokumentu.

5. inne informacje

Zasady wyceny

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów.
Cenę nabycia pomniejszają udzielone przez dostawcę rabaty lub opusty. Z kolei otrzymane w darowiźnie środki trwałe wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

Środki trwałe otrzymane od innej jednostki, ewidencjonuje się w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wycena należności

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisy aktualizujące należności wątpliwe dokonywane są w 100% na koniec roku obrotowego. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej do zapłaty.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty należności głównej lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki trwałe w budowie

Cena nabycia lub 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 lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Zobowiązania

Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

W koszty danego miesiąca księguje się zdarzenia na podstawie dokumentów księgowych wystawionych z datą danego miesiąca, a otrzymanych do dnia 8 następnego miesiąca. Natomiast faktury, rachunki oraz inne dokumenty dotyczące osiągniętych kosztów danego okresu sprawozdawczego (roku budżetowego), które wpłynęły do dnia 25 stycznia roku następnego, ujęte będą w grudniu roku poprzedniego.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	GRUNTY	192 113,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**192 113,23**
2.	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	11 006 498,07	0,00	15 606 152,85	0,00	15 606 152,85	0,00	136 593,74	0,00	136 593,74	**26 476 057,18**
3.	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	185 213,92	0,00	29 028,29	0,00	29 028,29	0,00	4 077,74	0,00	4 077,74	**210 164,47**
4.	ŚRODKI TRANSPORTU	48 996,00	0,00	228 936,00	0,00	228 936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**277 932,00**
5.	INNE ŚRODKI TRWAŁE	1 047 582,08	0,00	88 732,93	0,00	88 732,93	0,00	112 670,47	0,00	112 670,47	**1 023 644,54**

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192 113,23	**192 113,23**
4 654 815,07	0,00	658 528,61	362 076,18	1 020 604,79	136 593,74	5 538 826,12	6 351 683,00	**20 937 231,06**
168 276,82	0,00	10 512,41	0,00	10 512,41	4 077,74	174 711,49	16 937,10	**35 452,98**
48 996,00	0,00	0,00	3 815,60	3 815,60	0,00	52 811,60	0,00	**225 120,40**
874 172,19	0,00	62 647,27	0,00	62 647,27	112 670,47	824 148,99	173 409,89	**199 495,55**

Inne aktywa trwałe

Lp.	Aktywa trwałe	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	301 963,93	0,00	114 093,52	0,00	114 093,52	0,00	24 056,79	0,00	24 056,79	**392 000,66**
2.	wartości niematerialne i prawne	5 577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**5 577,00**
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	3 466,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**3 466,34**

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
301 963,93	0,00	114 093,52	0,00	114 093,52	24 056,79	**392 000,66**	0,00	**0,00**
5 577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**5 577,00**	0,00	**0,00**
3 466,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**3 466,34**	0,00	**0,00**

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

Jednostka nie dysponuje takimi danymi.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG	3 437,47	32,99	0,00	3470,46	0,00

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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 lat do 5 lat**
c) **powyżej 5 lat**

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.12. łączna kwota 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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawa emerytalna	34 200,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	40 968,00	
3.	Inne (ekwiwalent za urlop)	19 217,68	
	Ogółem:	**94 385,68**	

1.16. inne informacje

Struktura należności krótkoterminowych według układu w bilansie:

Należności krótkoterminowe	**72 342,54**
a) Należności od budżetów (należność z tytułu podatku od towarów i usług VAT)	**1,80**
b) Pozostałe należności (wynajem basenu, sal, terenu, lokalu, wynajem powierzchni pod reklamę i automaty vendingowe, sprzedaż biletów wstępu na obiekt, należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS)	**72 340,74**

Struktura zobowiązań krótkoterminowych według układu w bilansie:

Zobowiązania krótkoterminowe	**262 572,37**
a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (energia elektryczna, dzierżawa terminala)	**24 100,93**
b) Zobowiązania wobec budżetów (podatek od towarów i usług VAT)	**1 000,53**
c) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy)	**32 495,66**
d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2025 r.)	**174 091,53**
e) Pozostałe zobowiązania (składki na Pracownicze Plany Kapitałowe)	**1 319,91**
f) Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych	**0,00**
g) Fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)	**29 563,81**

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

2.5. Inne informacje

Struktura przychodów i kosztów w Rachunku Zysków i Strat

I. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej **1 441 448,47**

a) Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- wpływy z usług
(m.in. z basenu, nauk pływania, aqua aerobiku, sal sportowych, siłowni, sauny, tenisa stołowego, kortów do tenisa ziemnego, fitnessu, ścianki wspinaczkowej)
- wpływy z wynajmu
(m.in.: basenu, sal sportowych, lokali użytkowych, powierzchni pod reklamę, automatów vendingowych, sprzętu sportowego, boisk z zapleczem szatniowo-sanitarnym, kortu tenisowego)

II. Koszty działalności operacyjnej **6 478 078,72**

a) Amortyzacja **731 688,29**
koszt związany ze stopniowym zużywaniem się środków trwałych

b) Zużycie materiałów i energii **1 583 377,10**
zakup sprzętu sportowego, odczynników chemicznych, mat. biurowych, paliwa, środków czystości, art. elektrycznych i materiałów gospodarczych, zakup energii cieplnej, elektrycznej i wody

c) Usługi obce **346 335,96**
zakup usług naprawczych, konserwacyjnych,
zakup usług pozostałych (m.in.: prawniczych, informatycznych, serwis techniczny basenu, ochrona obiektu, wywóz nieczystości, opłaty z przedmiotów praw pokrewnych: ZAIKS i STOART)
zakup usług telekomunikacyjnych oraz usług badania wody

d) Podatki i opłaty **142 985,23**
podatek od nieruchomości,
opłata z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami

e) Wynagrodzenia **2 951 878,24**
wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostki, wynagrodzenia z tytułu umów zleceń

f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników **650 106,83**
składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PPK,
zakup odzieży roboczej, wydatki z zakresu medycyny pracy,
odpis na ZFŚS, szkolenia pracowników jednostki

g) Pozostałe koszty rodzajowe **71 707,07**
nagrody konkursowe, ubezpieczenia majątkowe

III. Pozostałe przychody operacyjne **31 568,93**

Inne przychody operacyjne
wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego,
wynagrodzenie płatnika od świadczeń wypłaconych z ub. chorobowego,
zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności,
roczna korekta podatku VAT,
darowizny pieniężne,
należności z tytułu obsługi transakcji płatniczych,
należności z tytułu odszkodowania

IV. Pozostałe koszty operacyjne **100 927,10**

Pozostałe koszty operacyjne
odprowadzony podatek od towarów i usług VAT,
koszty zastępstwa procesowego

V. Przychody finansowe **11 233,30**

odsetki (naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat za świadczone usługi),
odsetki bankowe (kapitalizacja)

VI. Koszty finansowe **32,99**

Odsetki (odpis aktualizujący wartość należności)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Na **zwiększenie funduszu jednostki** w 2025 r. w kwocie:	**21 845 185,40**
miały wpływ:	
a) zrealizowane wydatki budżetowe	6 151 565,50
b) środki na inwestycje (zakup środków trwałych)	123 714,00
c) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe z UM Myszków	15 469 197,07
d) inne zwiększenia (odprowadzony do Gminy podatek od towarów i usług VAT)	100 708,83
natomiast fundusz został **zmniejszony** z tytułu:	**5 984 204,17**
a) straty za rok ubiegły	4 221 993,15
b) zrealizowanych dochodów budżetowych	1 638 497,02
c) dotacji i środków na inwestycje	123 714,00

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

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	10,08
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	21,21
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych	-
	Ogółem	**31,29**

W ww. tabeli figurują dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego.

Anna Męcik

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Anna Męcik
Data: 2026.03.26 [illegible]:06:54 CET

Andrzej Czapla

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Andrzej Czapla
Data: 2026.03.26 [illegible]:08 CET

Myszków, dnia 26.03.2026 r.