

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. 3 Maja 41 41-200 Sosnowiec 000330051 Numer Identyfikacyjny REGON		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2025			Adresat GINA SOSNOWIEC SOSNOWIEC	
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		127 065 124.62	130 184 031.49	A. Fundusze	122 220 280.71	126 457 322.37
I. Wartości niematerialne i prawne		0.00	0.00	I. Fundusz jednostki	160 360 084.04	165 463 335.82
II. Rzeczowe aktywa trwałe		127 065 124.62	130 184 031.49	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-38 139 803.33	-39 006 013.45
1. Środki trwałe		122 476 174.06	129 756 694.39	1. Zysk netto (+)	0.00	0.00
1.1 Grunty		10 110 016.30	10 110 016.30	2. Strata netto (-)	-38 139 803.33	-39 006 013.45
1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0.00	0.00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0.00	0.00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		110 115 209.45	117 155 225.26	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0.00	0.00
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny		1 336 444.20	1 347 673.76	B. Fundusze placówek	0.00	0.00
1.4 Środki transportu		96 039.33	40 442.48	C. Państwowe fundusze celowe	0.00	0.00
1.5 Inne środki trwałe		818 464.78	1 103 336.59	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 412 944.14	5 020 469.16
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		4 588 950.56	427 337.10	I. Zobowiązania długoterminowe	0.00	0.00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0.00	0.00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	6 412 944.14	5 020 469.16
III. Należności długoterminowe		0.00	0.00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 586 571.57	1 058 604.51
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0.00	0.00	2. Zobowiązania wobec budżetów	107 747.21	108 603.00
1. Akcje i udziały		0.00	0.00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	723 720.00	737 418.94
2. Inne papiery wartościowe		0.00	0.00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 050 753.44	2 242 407.92
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0.00	0.00	5. Pozostałe zobowiązania	361 427.04	349 030.92
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0.00	0.00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	164 110.14	71 359.97
B. Aktywa obrotowe		1 568 100.23	1 293 760.04	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8 253.81	2 155.38
Zapasy		0.00	0.00	8. Fundusze specjalne	410 360.93	450 888.52
1. Materiały		0.00	0.00	8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	410 360.93	450 888.52
2. Półprodukty i produkty w toku		0.00	0.00	8.2 Inne fundusze	0.00	0.00
3. Produkty gotowe		0.00	0.00	III. Rezerwy na zobowiązania	0.00	0.00
4. Towary		0.00	0.00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe		1 048 242.74	810 958.37			
1. Należności z tytułu dostaw i usług		0.00	0.00			
2. Należności od budżetów		328 791.45	120 446.21			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0.00	0.00			
4. Pozostałe należności		719 451.29	690 512.16			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0.00	0.00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		519 857.49	482 801.67			
1. Środki pieniężne w kasie		0.00	0.00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		511 603.68	480 646.29			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		0.00	0.00			

4. Inne środki pieniężne	8 253.81	2 155.38			
5. Akcje lub udziały	0.00	0.00			
6. Inne papiery wartościowe	0.00	0.00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00			
SUMA AKTYWÓW	128 633 224.85	131 477 791.53	SUMA PASYWÓW	128 633 224.85	131 477 791.53

(główny księgowy)

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Justyna Kaczmarczyk (27-03-2026 12:46)
- CN=Jerzy Górak (27-03-2026 12:47)

2026-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. 3 Maja 41 41-200 Sosnowiec 000330051 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 2025-12-31	Adresat GMINA SOSNOWIEC SOSNOWIEC	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		6 399 064.12	6 485 231.60
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0.00	0.00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0.00	0.00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0.00	0.00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0.00	0.00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	6 399 064.12	6 485 231.60
B. Koszty działalności operacyjnej		44 604 458.63	45 544 717.56
I.	Amortyzacja	5 496 785.77	5 251 717.38
II.	Zużycie materiałów i energii	8 915 537.66	9 075 838.77
III.	Usługi obce	5 710 494.68	5 739 143.70
IV.	Podatki i opłaty	1 856 607.37	2 092 923.05
V.	Wynagrodzenia	18 287 522.42	18 902 002.58
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 049 765.43	4 067 780.50
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	287 745.30	415 311.58
VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0.00	0.00
X.	Pozostałe obciążenia	0.00	0.00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-38 205 394.51	-39 059 485.96
D. Pozostałe przychody operacyjne		108 703.61	73 864.84
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II.	Dotacje	0.00	0.00
III.	Inne przychody operacyjne	108 703.61	73 864.84
E. Pozostałe koszty operacyjne		84 568.36	43 482.30
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0.00	0.00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	84 568.36	43 482.30
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-38 181 259.26	-39 029 103.42
G. Przychody finansowe		78 490.51	43 375.25
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
II.	Odsetki	78 490.51	34 767.05
III.	Inne	0.00	8 608.20
H. Koszty finansowe		37 034.58	20 285.28
I.	Odsetki	37 034.58	0.00
II.	Inne	0.00	20 285.28
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-38 139 803.33	-39 006 013.45
J. Podatek dochodowy		0.00	0.00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-38 139 803.33	-39 006 013.45

2026-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

(główny księgowy)

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Justyna Kaczmarczyk (27-03-2026 12:21)
- CN=Jerzy Górak (27-03-2026 12:22)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. 3 Maja 41 41-200 Sosnowiec 000330051 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień: 2025-12-31	Adresat GMINA SOSNOWIEC SOSNOWIEC	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		157 888 079.71	160 360 084.04
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		58 344 582.13	66 027 147.04
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0.00	0.00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		49 102 753.87	53 643 013.81
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0.00	0.00
1.4. Środki na inwestycje		8 019 994.43	11 782 687.52
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0.00	0.00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		354 149.35	0.00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0.00	0.00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0.00	0.00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0.00	0.00
1.10. Inne zwiększenia		867 684.48	601 445.71
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		55 872 577.80	60 923 895.26
2.1. Strata za rok ubiegły		34 985 430.23	38 139 803.33
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		7 320 549.35	7 292 912.62
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0.00	0.00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		8 019 994.43	11 782 687.52
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0.00	0.00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		253 802.50	523 204.00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0.00	0.00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0.00	0.00
2.9. Inne zmniejszenia		5 292 801.29	3 185 287.79
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		160 360 084.04	165 463 335.82
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-38 139 803.33	-39 006 013.45
1. zysk netto		0.00	0.00
2. strata netto		-38 139 803.33	-39 006 013.45
3. nadwyżka środków obrotowych		0.00	0.00
IV. Fundusz (II+,-III)		122 220 280.71	126 457 322.37

(główny księgowy)

Podpisano elektronicznie przez:

2026-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

- CN=Justyna Kaczmarczyk (27-03-2026 12:27)
- CN=Jerzy Górak (27-03-2026 12:28)

ZAŁĄCZNIK NR 12 DO BILANSU

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:	
1.1	Nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2	Siedzibę jednostki Sosnowiec
1.3	Adres jednostki 41-200 Sosnowiec, ul. 3 Maja 41
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wszelkie działania służące zaspokajaniu potrzeb społeczności lokalnej w zakresie sportu i rekreacji, a w tym: 1. udostępnianie obiektów sportowych osobom fizycznym, klubom sportowym, szkołom, przedszkolom, stowarzyszeniom i innym grupom zorganizowanym, 2. prowadzenie gimnastyki korekcyjnej i badań wad postawy w ramach działania Miejskiego Ośrodka Gimnastyki Korekcyjnej. 3. prowadzenie Miejskiej Szkoły Pływania. 4. prowadzenie Akademii Fitness 5. organizację imprez sportowych i rekreacyjnych o zasięgu lokalnym, krajowym i światowym 6. organizację wypoczynku dzieci i młodzieży w czasie wolnym od zajęć (półkolonie letnie i zimowe) 7. wynajmowanie i wydzierżawianie wolnych pomieszczeń, terenów
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 1.01.2025 do 31.12.2025
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sosnowcu przy ul. 3 Maja 41.
	OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO 1) Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, trwający od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego. 2) Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej jest miesiąc. Za poszczególne miesiące sporządza się: a) deklaracje ZUS DRA, b) częściowe deklaracje VAT-7, c) deklaracje PFRON, d) sprawozdania budżetowe określone w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej 3) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sosnowcu sporządza następujące sprawozdania budżetowe: a) za okresy miesięczne: sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. b) za I, II kwartał danego roku budżetowego: Sprawozdanie Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego - jeśli w jednostce wystąpiły. c) za okresy roczne: sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, 4) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji sporządza także sprawozdania kwartalne wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych a) sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

0

b) sprawozdanie Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

5) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sosnowcu sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące:

- a) bilans jednostki,
- b) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- c) zestawienie zmian w funduszu,
- d) informację dodatkową,

zgodnie ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

6) Sprawozdania budżetowe jednostkowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządza się w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości.

7) Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są w formie dokumentu w terminach określonych w obowiązujących przepisach o sprawozdawczości z uwzględnieniem odrębnych uregulowań wynikających z dyspozycji jednostki nadrzędnej tj. Urzędu Miejskiego w Sosnowcu przy czym sprawozdania budżetowe sporządza się i przekazuje jednostce nadrzędnej także w wersji elektronicznej poprzez zintegrowany system informatyczny „Ratusz” Firmy REKORD - Portal FB,

8) Sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

9) Sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych podpisane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były przy zastosowaniu technik komputerowych, głównie w oparciu o system wspomagający zarządzanie jednostką. Od dnia 01.01.1995r za pomocą systemu Simple Bussines Maxi, a od dnia 01.04.2009r za pomocą systemu Simple ERP. Natomiast od 01.01.2025r. za pomocą systemu księgowego Wizja.net firmy WizjaNet Sp. z o.o. ul. Legionów 26/28 Bielsko-Biała, który obejmuje:

- a) System finansowo-księgowy Wizja.FK
- b) System obsługi kadrowo-płacowej Wizja.KP
- c) System ewidencji i zarządzania majątkiem Wizja.ST

Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald kont analitycznych
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe są:

- trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą i aktualną wersją programu przetwarzania,
- prowadzone w języku polskim i walucie polskiej (w złotych i groszach),
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

- Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

- Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

- Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, a za rok obrotowy -nie później niż 85 dni po dniu bilansowym.

Księgi rachunkowe przenoszone są na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Dziennik :

- zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- prowadzony jest w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zastawienia obrotów i sald księgi głównej,
- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły,
- sposób zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Księga główna prowadzona jest w sposób gwarantujący:

- zasadę podwójnego zapisu,
- zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald, które powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia dzienników cząstkowych.

Konta ksiąg pomocniczych tzw. konta analityczne zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

II. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW OBOWIĄZUJĄCE W JEDNOSTCE

Aktywa i pasywa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

Wartości niematerialne i prawne:

pochodzące z zakupu – według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w dokumencie przekazania,

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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości powyżej 10.000 zł

i okresie użytkowania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków inwestycyjnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych

i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych

i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają weryfikacji na koniec roku obrotowego

z punktu widzenia ich przydatności dla jednostki. W odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych, które trwale utraciły swą wartość moralną lub użytkową dokonuje się odpisów aktualizujących. Do ewidencji odpisów aktualizujących wartości niematerialnych

i prawnych służy konto 074 – odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy aktualizujące odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

* podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 – „Środki trwałe”

* pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn.zm.), w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do środków trwałych zaliczane są w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia środków trwałych,
- d) inwentarzy żywy.

Podstawę klasyfikacji środków trwałych jednostki do celów ewidencji, ustalenia odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz.U. 2016 poz.1864).

Środki o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury jeśli są ewidencjonowane w jednostce.

Środki trwałe wycenia się według następujących zasad:

pochodzące z zakupu – według ceny nabycia tj. ceny należnej sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększonej o obciążenia o charakterze cywilnoprawnym, powiększonej także o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub przystosowania do sprzedaży, obniżona natomiast o rabaty, opusty i inne zmniejszenia oraz odzyski;

otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w dokumencie o przekazaniu środka trwałego (dokument PT lub inny równoważny),

otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego w wartości wskazanej w protokole przekazania środka trwałego PT,

pochodzące z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego (wartością księgową brutto) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Odpisów umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym składniki te zostały wprowadzone do ewidencji. Naliczone miesięczne odpisy umorzeniowe środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego miesiąca roku obrotowego, na koncie 071.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą podlegać aktualizacji wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na koniec roku obrotowego sporządza się odpisy aktualizujące wartość środków trwałych. Środki trwałe, w przypadku których nastąpiła trwała utrata ich wartości w wyniku zużycia moralnego lub fizycznego podlegają weryfikacji. Do ewidencji odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych służy konto 074 – odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

i wartości niematerialnych i prawnych. Dokonane od nich odpisy aktualizujące odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne w 100% są uznawane za koszty uzyskania przychodu w momencie oddania ich do używania i finansowane są z wydatków bieżących. Ewidencja pozostałych środków trwałych jest wykazywana na koncie 013 w wartości początkowej określonej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a umorzenie na koncie 072, z wyjątkiem składników majątkowych stanowiących pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych, które bez względu na ich wartość początkową finansowane są ze środków inwestycyjnych, w przypadku gdy ich wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł umarzone są według metody liniowej oraz ewidencjonowane na koncie 011, a umorzenie na koncie 071. Natomiast, gdy ich wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł – ewidencjonowane są na koncie 013, a umorzenie na koncie 072.

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia o wartości do 800,00 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie dotyczy to środków trwałych zaliczanych do sprzętu elektromechanicznego, dużego AGD, sprzętu RTV, mebli, komputerów, maszyn do liczenia i kalkulatorów, aparatów fotograficznych oraz pierwszego wyposażenia dla których bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa.

Ewidencją ilościowo- wartościową mogą być objęte także inne składniki wyposażenia według indywidualnego wskazania osoby odpowiedzialnej za ich zakup.

Składniki wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej. Są to w szczególności:

- sprzęt ochrony osobistej, odzież robocza, sportowa,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- wyposażenie kuchenne – szklanki, talerze itp,
- materiały biurowe – dziurkacze, zszywacze itp,
- sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice,
- drobne narzędzia ręczne.

Dopuszcza się prowadzenie przez kierownika obiektu wewnętrznej „Ewidencji Kierownika” dla drobnych zakupów.

Środki trwałe w budowie -Inwestycje – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się także koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych bez względu na to czy wymagają czy nie wymagają montażu jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem Zamówień związanych z realizowaną inwestycją np. kosztów przetargów, ogłoszeń itp.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Na koniec roku obrotowego dokonuje się odpisu aktualizującego wartość tych środków trwałych w budowie (inwestycji), które trwale utraciły swą wartość. Odpisy aktualizujące mogą dotyczyć sytuacji, w których np. uznano zakupione maszyny i urządzenia za nieprzydatne, uznano zakupiony projekt za nieprzydatny w związku ze zmianą kierunku inwestowania, uznano poniesione koszty środków trwałych w budowie za zbędne. Do ewidencji odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie służy konto 073.

Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Należności krótkoterminowe wycenia się według ich realnej wartości, tj. wartości niezagrożonej utratą wartości i możliwą do uzyskania przez jednostkę. Zinventaryzowany stan należności krótkoterminowych wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka naliczyła je dłużnikowi lub jeżeli odsetki należą się jej zgodnie z umową zawartą na piśmie z kontrahentem. . Należności krótkoterminowe wycenia się z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka naliczyła je dłużnikowi.

Odpisy aktualizujące dokonywane są na podstawie ustawy o rachunkowości. Wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego

w pełnej wysokości należności, należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,

- do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania, należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są obowiązkowo na dzień bilansowy. Na ten dzień dokonuje się odpisy aktualizujące należności od kontrahentów, u których w ciągu roku obrotowego nie zanotowano żadnych przepływów pieniężnych, a sprawa o egzekucję należności nie została skierowana na drogę sądową.

W trakcie roku obrotowego należności aktualizuje się pod datą powstania okoliczności uzasadniających aktualizację tj. pod datą oddania sprawy na drogę sądową, otrzymania dokumentów o rozpoczęciu likwidacji lub postawieniu w stan upadłości kontrahenta.

Odpisy aktualizujące należności są odnoszone odpowiednio na stronę Wn konta 761 jeśli aktualizacja dotyczy należności głównej lub na str. Wn konta 751 jeśli aktualizacja dotyczy naliczonych odsetek.

Odsetki od należności ujmują 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.

Należności pieniężne umarza się zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z ustawą z dnia 2 marca 2020 o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych Prezydent Miasta Sosnowca wprowadza szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania mikro i małym przedsiębiorcom ulg w spłacie należności pieniężnych, przypadających Gminie Sosnowiec oraz jej jednostkom organizacyjnym, z tytułu oddania nieruchomości lub ich części, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą podmiotu w najem, dzierżawę lub użytkowanie za okres stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii COVID – 19.

Środki pieniężne w kasach obiektów i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki przypisane przez bank.

Od dnia 1 stycznia 2020 roku Kasa Główna MOSIR Sosnowiec została zlikwidowana.

Od dnia 1 marca 2016 roku nie prowadzi się gospodarki magazynowej w ścisłym tego słowa znaczeniu.

Na koncie 310 w ujęciu syntetycznym i wartościowym ewidencjonuje się wartość nieodpłatnie otrzymanych słupów oświetleniowych i elementów sauny fińskiej.

Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują 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.

Odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska SA za polecenie przesyłki listowej.

Ewidencję kosztów w jednostce prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” według rodzajów kosztów z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej wydatków. Ustalenie wyniku finansowego następuje metodą porównawczą.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, a dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych w zakresie powtarzających się w każdym roku w podobnej wielkości kosztów nie mających istotnego wymiaru dla prezentacji wyniku finansowego jednostki.

Kosztami takimi są w szczególności:

- opłacone koszty zakupu prenumeraty na rok następny,
- opłacone koszty zakupu opieki konsultacyjnej, serwisowej oprogramowania komputerowego,
- opłacone koszty dostępu do portali internetowych np. Inforlex, programy do kosztorysowania czy inne wykorzystywane w jednostce do bieżącej pracy,
- opłacone koszty ubezpieczeń składników majątkowych, OC, i NNW,
- opłacone z góry koszty mediów, abonamentów telefonicznych.

W przypadku wystąpienia zdarzeń gospodarczych mających istotny wpływ na sytuację majątkową jednostki możliwe jest zastosowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów i ich prezentacja na koncie 640.

Zdarzeniem istotnym z punktu widzenia sytuacji majątkowej jednostki jest zdarzenie jednostkowe, którego wartość wynosi więcej niż 0,2% planowanej kwoty wydatków ogółem jednostki na dany rok budżetowy i nie jest zdarzeniem wymienionym w katalogu zdarzeń powtarzających się w każdym roku.

Rozliczenia międzyokresowe bierne – na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych przychodów ponieważ charakter prowadzonej działalności przez jednostkę pozwala na prezentację przychodów w obrębie roku budżetowego.

W przypadku wystąpienia zdarzeń gospodarczych mających istotny wpływ na prezentację sytuacji majątkowej jednostki możliwe jest utworzenie rezerwy na zobowiązania i zaprezentowanie takiego zdarzenia na koncie 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Zdarzeniem istotnym z punktu widzenia sytuacji majątkowej jednostki jest zdarzenie jednostkowe, którego wartość wynosi więcej niż 0,2% planowanej kwoty wydatków ogółem jednostki na dany rok budżetowy.

0

Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a stanem rzeczywistym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji, oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi się w pozostałe przychody operacyjne.

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie wynikającej z protokołu przekazania, ale nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.

Zwroty wydatków poniesionych np. za prywatne rozmowy telefoniczne, odprowadza się jako dochody budżetowe.

Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonywanych na rachunkach bieżących dochodów i wydatków.

Zgodnie z zasadą memoriału do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego należy wprowadzić rzeczywiście poniesione koszty i rzeczywiście uzyskane dochody, bez względu na termin zapłaty.

Faktury dokumentujące koszty kilku miesięcy lub przełomu roku np. usługi telekomunikacyjne, wodę, prąd itp. z uwagi, że nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej oraz wynik finansowy jednostki można księgować w koszty miesiąca, którego dotyczy większość usług.

Dowody zapłacone ze środków zaliczki rozliczonej po zamknięciu miesiąca należy ująć w koszty miesiąca rozliczenia zaliczki.

Fundusze własne oraz pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie:

- faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,

- średnim, ogłoszonym kursie NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej, jeśli do zapłaty należności i zobowiązań nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego .

Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Bilans jednostki stanowi syntetyczne zestawienie w ujęciu wartościowym rzeczywistego stanu aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

Bilans sporządzany jest w oparciu o zasadę ostrożnej wyceny, kontynuacji działalności, prawdziwego i rzetelnego obrazu oraz o zasadę ciągłości bilansowej.

Sporządzenie bilansu polega na ujęciu sald końcowych kont bilansowych z uwzględnieniem sald kont korygujących, a więc wskazaniem wartości netto poszczególnych pozycji bilansowych aktywów i pasywów.

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 aktów 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. **TABELA 1.1**

130 184 031,49

0

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami TABELA 1.2 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych TABELA 1.3 TYLKO URZĄD MIEJSKI	0,00
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wierzycie TABELA 1.4	1 973 165,51
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 TABELA 1.5	787 540,68
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych TABELA 1.6 TYLKO URZĄD MIEJSKI	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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych). TABELA 1.7	284 478,50
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym TABELA 1.8 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: TABELA 1.9 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	0,00
c)	powyżej 5 lat	0,00
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 TABELA 1.10 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń TABELA 1.11 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
1.12	Łączną 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 TABELA 1.12 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
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. TABELA 1.13 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie TABELA 1.14	0,00
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze TABELA 1.15	

		309 163,67
1.16	Inne informacje NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów TABELA 2.1 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	0,00
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 TABELA 2.2	0,00
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub wystąpiły incydentalnie TABELA 2.3	0,00
2.4	Informację 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 TABELA 2.4 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
2.5	Inne informacje TABELA 2.5 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki TABELA 3 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	

Główny Księgowy

27.03.2026

Kierownik Jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 JUSZKOWSKI

DYREKTOR

 Jerzy Górak