Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej	Adresat:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul.Bursaki 41 38-400 Krosno		Gmina Miasto Krosno
Numer identyfikacyjny REGON ***000658981***	**sporządzony na dzień 31-12-2022 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 107B436B90D3A1F1

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	61 882 259,64	65 542 123,93	A Fundusz	61 573 063,62	65 149 579,82
A.I Wartości niematerialne i prawne	4 414,82	1 103,71	A.I Fundusz jednostki	69 257 365,97	72 887 152,84
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	61 877 844,82	65 541 020,22	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-7 684 302,35	-7 737 573,02
A.II.1 Środki trwałe	61 807 850,62	65 471 026,02	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	6 238 320,00	6 717 212,94	A.II.2 Strata netto (-)	-7 684 302,35	-7 737 573,02
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 018 621,49	55 366 234,66	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 188 542,82	2 075 708,20	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	154 027,95	115 097,74	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 208 338,36	1 196 772,48	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	493 980,05	523 566,88
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	69 994,20	69 994,20	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	493 980,05	523 566,88
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	235 632,57	225 433,63
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	49 659,00	45 591,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	83 245,26	94 751,39
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	112 266,74	138 462,56

Katarzyna Kamińska	2023-03-06	Antoni Dębiec
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia 107B436B90D3A1F1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	184 784,03	131 022,77	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 765,54	5 333,38
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	8 410,94	13 994,92
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 410,94	13 994,92
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	177 318,55	120 390,67			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	137 598,58	93 798,06			
B.II.2 Należności od budżetów	31 519,97	13 092,61			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	8 200,00	13 500,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 465,48	10 632,10			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 976,48	5 828,30			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 489,00	4 803,80			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Katarzyna Kamińska	2023-03-06	Antoni Dębiec
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

107B436B90D3A1F1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**62 067 043,67**	**65 673 146,70**	**Suma pasywów**	**62 067 043,67**	**65 673 146,70**

Katarzyna Kamińska
(główny księgowy)

2023-03-06
(rok, miesiąc, dzień)

Antoni Dębiec
(kierownik jednostki)

BeSTia

107B436B90D3A1F1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

Wyjaśnienia do bilansu

Katarzyna Kamińska	2023-03-06	Antoni Dębiec
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

107B436B90D3A1F1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul.Bursaki 41 38-400 Krosno		Gmina Miasto Krosno
Numer identyfikacyjny REGON ***000658981***	**sporządzony na dzień 31-12-2022 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego C5780F39D1854A71

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	1 577 385,71	2 490 249,57
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 577 385,71	2 490 249,57
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	9 267 699,44	10 260 341,71
B.I.	Amortyzacja	2 976 997,78	3 126 707,82
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 361 114,62	1 617 749,63
B.III.	Usługi obce	1 166 947,32	1 168 260,56
B.IV.	Podatki i opłaty	206 078,56	253 575,76
B.V.	Wynagrodzenia	2 887 269,44	3 355 287,29
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	614 819,71	709 058,02
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	54 472,01	29 702,63
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-7 690 313,73	-7 770 092,14
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	13 280,59	29 781,91
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	9 612,04
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	13 280,59	20 169,87
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	0,00	9 570,87

Katarzyna Kamińska	2023-03-06	Antoni Dębiec
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

C5780F39D1854A71

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	9 570,87
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	-7 677 033,14	-7 749 881,10
G.	**Przychody finansowe**	939,73	12 350,57
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	939,73	12 349,67
G.III.	Inne	0,00	0,90
H.	**Koszty finansowe**	8 208,94	42,49
H.I.	Odsetki	1 161,00	0,00
H.II.	Inne	7 047,94	42,49
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-7 684 302,35	-7 737 573,02
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)**	-7 684 302,35	-7 737 573,02

Katarzyna Kamińska	2023-03-06	Antoni Dębiec
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

C5780F39D1854A71

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Kamińska	2023-03-06	Antoni Dębiec
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia C5780F39D1854A71

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul.Bursaki 41 38-400 Krosno		Gmina Miasto Krosno
Numer identyfikacyjny REGON ***000658981***	**sporządzone na dzień 31-12-2022 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego BD101C187D578DBE

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	64 076 806,48	69 257 365,97
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	14 718 525,02	17 569 316,07
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	6 845 316,43	10 057 544,79
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	363 532,73	2 855 764,70
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	7 038 953,39	4 350 388,09
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	470 722,47	305 618,49
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	9 537 965,53	13 939 529,20
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	7 011 163,70	7 684 302,35
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	1 617 315,21	2 608 796,68
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	363 532,73	2 855 764,70
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	545 953,89	790 665,47
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	69 257 365,97	72 887 152,84

Katarzyna Kamińska	2023-03-29	Antoni Dębiec
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.29

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-7 684 302,35	-7 737 573,02
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-7 684 302,35	-7 737 573,02
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	61 573 063,62	65 149 579,82

Katarzyna Kamińska	2023-03-29	Antoni Dębiec
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.29

Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Kamińska	2023-03-29	Antoni Dębiec
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul.Bursaki 41 38-400 Krosno		Gmina Miasto Krosno
Numer identyfikacyjny REGON **000658981**	sporządzony na dzień: **31-12-2022 r.**	**271B544C4CE94D13**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Kamińska	2023.03.29	Antoni Dębiec
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

271B544C4CE94D13

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.29

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'		
Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Kamińska	2023.03.29	Antoni Dębiec
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.29

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
ul. Bursaki 41
38-400 Krosno
(pieczęć jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2022

1.

1.1. **Nazwa jednostki:** Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

1.2. **Adres siedziby:** Krosno, ul. Bursaki 41

NIP: 684-17-68-228

REGON: 000658981

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Misją Ośrodka jest służba społeczności lokalnej poprzez zaspokajanie jej potrzeb w zakresie kultury fizycznej. Zadania realizowane są w szczególności poprzez szkolenie sportowe dzieci i młodzieży, prowadzenie drużyn sportowych i organizowanie zawodów sportowych, organizację imprez o charakterze sportowo- rekreacyjnym i kulturalnym, upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji ruchowej wśród mieszkańców miasta, tworzenie, utrzymywanie oraz udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej, świadczenie usług z zakresu sportu i rekreacji ruchowej.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku i kończący się 31 grudnia 2022 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Rzeczowe aktywa trwale to środki trwałe, które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystania ich w bieżącej działalności Jednostki. W/w środki trwałe ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli istnieje oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów.

Składniki rzeczowego majątku trwałego wykazywane są w księgach w oparciu o ich cenę nabycia lub przyjęty koszt wytworzenia, pomniejszone o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszt aktywów wytworzonych przez jednostkę obejmuje koszt zakupu materiałów i bezpośrednie koszty robocizny. W przypadku, gdy określony składnik rzeczowego majątku trwałego składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako oddzielne pozycje rzeczowego majątku trwałego. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych nie jest powiększana o koszty bieżącego utrzymania tych aktywów. Koszty te są ujmowane w wyniku finansowym okresu w momencie ich poniesienia. Na koszty związane z remontami i konserwacją składają się koszty robocizny i koszty zużycia materiałów i obejmują koszty nieistotnych części zamiennych.

W momencie sprzedaży lub likwidacji rzeczowego aktywa trwałego, koszt historyczny oraz dotychczasowe umorzenie są usuwane ze sprawozdania z sytuacji finansowej. Zyski lub straty powstałe na transakcji odnoszone są na fundusz Jednostki.

Ewidencja środków trwałych jest prowadzona ilościowo i wartościowo w podziale na grupy rodzajowe. Podstawowe środki trwałe finansowane są z wydatków na inwestycje. Pozostałe środki trwałe – małocenne, finansowane są z wydatków bieżących, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są z wydatków inwestycyjnych. Środki trwałe małocenne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza 200,00 zł. ujmuje się w ewidencji ilościowej i w momencie oddania do używania odpisuje się w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii. Środki trwałe o wartości powyżej 200,00 zł. do 10 000,00 zł. ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarzane są w 100 % w momencie oddania do używania. Składniki rzeczowego majątku trwałego, względnie ich istotne i odrębne części składowe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł. amortyzowane są metodą liniową, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przez okres ekonomicznej użyteczności. Corocznie weryfikuje się okres użytkowania i metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych. Naliczanie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu,

w którym środek trwały przyjęto do użytkowania. Odpisy umorzeniowe odnosi się w ciężar kosztów amortyzacji. Grunty nie podlegają umorzeniu.

Okresy użytkowania środków trwałych dla poszczególnych grup rodzajowych

Grupa 1	Budynki	10-50 lat
Grupa 2	Budowle	20-40 lat
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	5-9 lat
Grupa 4	Maszyny i urządzenia	2-25 lat
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe	5-9 lat
Grupa 6	Urządzenia techniczne	3-25 lat
Grupa 7	Środki transportowe	2-6 lat
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2-5 lat

Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych to możliwy do zidentyfikowania niepieniężny składnik aktywów, nie posiadający postaci fizycznej. Do kategorii tej zalicza się m.in. programy komputerowe, patenty, prawa autorskie, licencje. Wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przez okres ekonomicznego użytkowania. Corocznie weryfikuje się okres użytkowania i metodę amortyzacji wartości niematerialnych. Naliczanie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

Środki trwale w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Głównym powodem do dokonania odpisów jest prawdopodobieństwo, iż budowany składnik środków trwałych nie przyniesie w przyszłości korzyści ekonomicznych. Inwestycje rozpoczęte nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Jednostka wycenia należności w kwocie wymaganej zapłaty (tj. w wartości historycznej) pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość. Aktualizacji dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można odzyskać całości należnych kwot. Odpisy aktualizujące tworzy się w wysokości 100 % wartości nieściągalnych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności nieściągalne odpisywane są w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Spisanie lub umorzenie należności

z powodu przedawnienia lub nieściągalności powoduje zmniejszenie odpisów aktualizujących utworzonych uprzednio dla tych należności. Należności umorzone lub spisane z powodu przedawnienia lub nieściągalności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Należności wyrażone w walutach obcych, na dzień wprowadzenia do ksiąg wycenia się wg kursu waluty ogłoszonego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania transakcji. Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się w oparciu o średni kurs NBP ustalony dla danej waluty na dzień bilansowy. Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów wymiany po dacie transakcji są odnoszone na wynik finansowy okresu.

Zapasy

Wyceniane są według ceny nabycia.

W jednostce nie prowadzi się ewidencji zapasów. Zakupione materiały są wydawane bezpośrednio do zużycia w dniu zakupu i obciążają koszty zużycia materiałów i wyposażenia.

Krótkoterminowe aktywa finansowe

Krajowe środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty bankowe i papiery wartościowe o terminie zapadalności do trzech miesięcy i wycenia się w wartości nominalnej.

Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walucie obcej są na dzień bilansowy przeszacowywane według średniego kursu ogłaszanego przez NBP.

Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów wymiany po dacie transakcji są odnoszone na wynik finansowy okresu.

Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej, wynikającej z równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.

Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - powstaje na skutek otrzymanych środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Zakładowy fundusz Świadczeń socjalnych – wycenia się wg wartości nominalnej będącą sumą zwiększeń i zmniejszeń wynikających z ustawy o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wynik finansowy roku bieżącego ustala się na podstawie rachunku zysków i strat w wersji porównawczej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania

Jednostka wycenia zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się w oparciu o średni kurs NBP ustalony dla danej waluty na dzień bilansowy.

Do innych zobowiązań zalicza się również zobowiązania wynikające z bieżącej działalności Jednostki tj. z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń pracowniczych, zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania publiczno – prawne oraz inne zobowiązania.

Rezerwy

Rezerwa zostaje rozpoznana w przypadku, gdy na jednostce ciąży prawny lub zwyczajowy obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznej z jednostki. Jednostka nie tworzy rezerw.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.

Metody ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się na podstawie rachunku zysków i strat, stosując zasady memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożności.

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Są to przychody związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Jednostki, a w szczególności:

- przychody z wynajmu powierzchni nie wykorzystanej w działalności operacyjnej Jednostki,
- przychody z tytułu świadczonych usług dla ludności w związku z działalnością obiektów sportowych , w tym dochody z basenu, lodowiska, kortów tenisowych, pokoi gościnnych, siłowni, pola kamperowego, wyciągu narciarskiego, parku linowego oraz wynajmu powierzchni (lokale, reklama boiska sportowe) itp.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Są to koszty związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Jednostki, a w szczególności:

- amortyzacja
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce
- podatki i opłaty
- wynagrodzenia
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Są to przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności:

- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- pozostałe przychody, w tym otrzymane odszkodowania, rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, itp.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Są to koszty niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności:

- wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych
- pozostałe koszty, w tym utworzone odpisy aktualizujące wartość należności, koszty zdarzeń incydentalnych (losowych).

Przychody finansowe

Przychody finansowe są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą i są związane z działalnością finansową Jednostki.

Przychody finansowe obejmują przychody z operacji finansowych, a w szczególności:

- dodatnie różnice kursowe
- odsetki
- rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności dotyczące działalności finansowej.

Koszty finansowe

Koszty finansowe są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą i są związane z działalnością finansową Jednostki. Koszty finansowe obejmują koszty operacji finansowych, a w szczególności:

- ujemne różnice kursowe
- odsetki
- utworzone odpisy aktualizujące wartość należności dotyczące działalności finansowej.

5. **Inne informacje**

   Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2022

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 przedstawia Załącznik II.1.1.

Załącznik II.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 przedstawianie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	**Wartość początkowa - stan na 31.12.2022 r.**
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		zbycie	likwidacja	inne		
			1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6 = 2+3+4+5*	*7*	*8*	*9*	*10 = 7+8+9*	*11 = 1+6-10*
I.	**A.I Wartości niematerialne i prawne**		**26 303,22**	**0,00**	**2 066,64**			**2 066,64**				**0,00**	**28 369,86**
II.	**A.II Rzeczowe aktywa trwałe *(1+2+3)***		**88 469 522,20**	**0,00**	**6 825 837,28**	**0,00**	**0,00**	**6 825 837,28**	**0,00**	**159 777,00**	**0,00**	**159 777,00**	**95 135 582,48**
1.	**A.II.1 Środki trwałe:**		**88 399 528,00**	**0,00**	**4 375 539,86**	**2 450 297,42**	**0,00**	**6 825 837,28**	**0,00**	**159 777,00**	**0,00**	**159 777,00**	**95 065 588,28**
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	6 238 320,00	0,00	478 892,94		0,00	478 892,94	0,00	0,00	0,00	0,00	6 717 212,94
1.1.1.	A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0		0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	74 257 503,55	0,00	2 685 224,58	1 980 376,64		4 665 601,22				0,00	78 923 104,77
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	2 482 416,38	0,00	1 097 790,39	34 832,11		1 132 622,50				0,00	3 615 038,88
1.4	A.II.1.4 Środki transportu	7	424 324,40	0,00				0,00				0,00	424 324,40
1.5	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	4 996 963,67	0,00	113 631,95	435 088,67		548 720,62		159 777,00		159 777,00	5 385 907,29
	zbiory biblioteczne	8		0,00				0,00				0,00	0,00
III.	**A.II.2 Środki trwałe w budowie**		**69 994,20**	**0,00**	**2 450 297,42**	**-2 450 297,42**		**0,00**				**0,00**	**69 994,20**
IV	**A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**			**0,00**				**0,00**				**0,00**	**0,00**

Umorzenie - stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2022 r.	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2022 r.	stan na 31.12.2022 r.
12	*13*	*14*	*15*	*16 = 13+14+15*	*17*	*18 = 12+16+173*	*19 = 1-12*	*20 = 11-18*
21 888,40		5 377,75		5 377,75		27 266,15	4 414,82	1 103,71
26 591 677,38	0,00	3 148 548,48	14 113,40	3 162 661,88	159 777,00	29 594 562,26	61 877 844,82	65 541 020,22
26 591 677,38	0,00	3 148 548,48	14 113,40	3 162 661,88	159 777,00	29 594 562,26	61 807 850,62	65 471 026,02
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 238 320,00	6 717 212,94
				0,00		0,00	0,00	0,00
21 238 882,06		2 317 988,05		2 317 988,05		23 556 870,11	53 018 621,49	55 366 234,66
1 293 873,56		231 343,72	14 113,40	245 457,12		1 539 330,68	1 188 542,82	2 075 708,20
270 296,45		38 930,21		38 930,21		309 226,66	154 027,95	115 097,74
3 788 625,31		560 286,50		560 286,50	159 777,00	4 189 134,81	1 208 338,36	1 196 772,48
				0,00		0,00	0,00	0,00
				0,00		0,00	69 994,20	69 994,20
				0,00		0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy.

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

Wyszczególnienie	Wartość			
	Stan na 01.01.2022 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2022 r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	1 000 000,00		1 000 000,00	0,00
z tytułu umów dzierżawy	1 000 000,00		1 000 000,00	
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	150 000,00			150 000,00
z tytułu umów dzierżawy	150 000,00			150 000,00
Środki transportu				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:	40 000,00	40 000,00		80 000,00
z tytułu umów dzierżawy	40 000,00	40 000,00		80 000,00
RAZEM z tyt. umów dzierżawy	1 190,000,00	40 000,00	1 000 000,00	230 000,00

Obce środki trwałe użytkowane są na podstawie zawartych umów dzierżawy w tym:

1. Priorink Polska – Sp. z o.o. –maszyna do czyszczenia lodu – urządzenia techniczne i maszyny
2. Xerim.Pl – Tomasz Wiśniowski - wielofunkcyjne urządzenia biurowe – inne środki trwałe

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

Nie dotyczy.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego przedstawia Załącznik II.1.7.

Załącznik II.1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2022 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2022 r.
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		1	*2*	*3*	*4*	*5 = 1+2-3-4*
A.III	**Należności długoterminowe**					**0,00**
B.II	**Należności krótkoterminowe**, w tym:	**6 298,25**	**0,00**	**400,90**	**0,00**	**5 897,35**
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	**6 298,25**		400,90		5 897,35
B.II.4	Pozostałe należności		0,00			0,00
	RAZEM:	**6 298,25**	**0,00**	**400,90**	**0,00**	**5 897,35**

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

Nie dotyczy.

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.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia Załącznik II.1.15.

Załącznik II.1.15.

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2022 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	81 426,12
2	odprawy emerytalne	26 787,36
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	212,59
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	5 474,38
	RAZEM:	**113 900,45**

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	**13 500,00**
1.	- Pożyczki pracowników z ZFŚS	13 500,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych 2 450 297,42 zł. różnice kursowe nie wystąpiły.

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

Załącznik II.2.3

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

Wyszczególnienie	w 2021 r.	w 2022 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	**13 280,59**	**19 769,87**
- losowe (odszkodowanie)	13 280,59	19 769,87
- pozostałe (darowizna, spadek)		
- inne (kary umowne)		
- inne ... *(jakie?)*		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	**0,00**	**9 570,87**
- losowe (wartość szkód)	0,00	9 570,87
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje		
- inne ... *(jakie?)*		

2.4. Informacja kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podlegle ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy.

2.5. Inne informacje

Jednostka prowadzi swoją działalność w dwóch zakresach. Pierwszy z nich to szeroko rozumiane szkolenie dzieci i młodzieży w dziesięciu dyscyplinach sportowych zrzeszających około 600 osób. Drugi to działalność obiektów sportowych mieszcząca się na 16 ha powierzchni. Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosi 65 472 129,73 zł.

W MOSiR funkcjonują następujące obiekty sportowe: Kompleks Basenów Bursaki, lodowisko, Orlik, pole kamperowe, korty tenisowe, pokoje gościnne, siłownia, park linowy, wyciąg narciarski. Przychody uzyskane w 2022 r. z poszczególnych obiektów prezentuje poniższa tabela.

Przychody na obiekty

Wyszczególnienie	Przychody w 2022 r.
Przychody z tytułu dochodów budżetowych Sprzedaż Hala Sortowo-Widowiskowa w tym:	**291 763,24**
Wynajem powierzchni - reklama	26 213,86
Wynajem powierzchni - dzierżawa lokali	153 036,54
Siłownia	40 446,22
Pokoje gościnne	19 646,23
Wynajem stołu TS	5 338,36
Wynajem areny	33 111,51
Wynajem Salki gimnastycznej	13 970,52
Przychody z tytułu dochodów budżetowych - Sprzedaż pozostałe obiekty w tym:	**2 198 486,33**
Basen	1 050 830,66
Lodowisko	491 192,76
Otwarte korty tenisowe	134 331,34
Wyciąg narciarski	90 310,04
Organizacja imprez	185,18
Wynajem powierzchni obiektów sportowych	366 491,10
Pole kamperowe	15 551,50
Park linowy	49 593,75
RAZEM :	**2 490 249,57**

Analizując poziom uzyskanych w 2022 r. dochodów budżetowych można stwierdzić, że pomimo trudnej sytuacji na rynku, w związku z pogłębiającą się inflacją oraz niestabilną sytuacją geopolityczną, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji wypracował dochody na poziomie zadowalającym.

Działalność obiektów sportowych nosi znamiona działalności sezonowej i jest mocno uzależniona od warunków pogodowych – co ma znaczny wpływ na poziom osiąganych dochodów.

Celem Dyrektora jednostki jest zapewnienie wysokiego standardu świadczonych usług na nowoczesnych obiektach, w przyjaznym i zadbanym otoczeniu.

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

Informacje o poziomie zatrudnienia	Stan na 31.12.2022 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	45
- administracji i obsługi	9
- pracownicy operacyjni (sprzątaczki, konserwatorzy)	36

Sezonowość działalności powoduje powstawanie wąskich gardeł mocy przerobowych Jednostki, szczególnie w okresie letnim, kiedy funkcjonuje basen, korty tenisowe, boiska i stadiony sportowe. Powoduje to powstawanie bardzo dużej ilości godzin nadliczbowych. Ze względu na brak możliwości finansowych do wypłaty godzin nadliczbowych Jednostka zmuszona jest do ich oddania w formie odsiadek.

Katarzyna Kamińska Elektronicznie podpisany przez Katarzyna Kamińska Data: 2023.03.29 08:17:09 +02'00'

(główny księgowy)

2023.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

Antoni Dębiec Elektronicznie podpisany przez Antoni Dębiec Data: 2023.03.29 08:16:13 +02'00'

(kierownik jednostki)