

INFORMACJA DODATKOWA

sporządzona na dzień 31-12-2025 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2.	Siedzibę jednostki Siedziba jednostki mieści się w budynku pływalni przy ul. Henryka Trębickiego 10
1.3.	Adres jednostki ul. Henryka Trębickiego 10 07-300 Ostrów Mazowiecka
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działalności Ośrodka jest realizowanie na rzecz mieszkańców Miasta Ostrów Mazowiecka zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu oraz wypoczynku, w tym utrzymywanie terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych oraz wypoczynkowych, w szczególności poprzez: <ol style="list-style-type: none">1) organizowanie imprez i zajęć sportowych, kulturalnych, oświatowych, rekreacyjnych, turystycznych,2) zarządzanie posiadanymi obiektami i urządzeniami oraz ich właściwa eksploatacja, modernizacja, konserwacja obiektów i terenów administrowanych przez Ośrodek,3) propagowanie kultury fizycznej i sportu oraz prowadzenie działalności w zakresie wychowania fizycznego i sportu, a także rekreacji i wypoczynku na podległych obiektach,4) tworzenie wzorów i kształtowanie nawyków kulturalnego, pożytecznego i zdrowego sposobu spędzania wolnego czasu,5) integracja dzieci, młodzieży i osób dorosłych z różnych środowisk,6) prowadzenie działalności promocyjnej i reklamowej, mającej na celu realizację zadań Ośrodka, w tym działalność promocyjną na rzecz Miasta i regionu,7) gospodarowanie administrowanymi nieruchomościami w tym najem i dzierżawa obiektów terenów należących do MOSiR,8) współpraca z organizacjami i stowarzyszeniami kultury fizycznej, placówkami oświaty, organami samorządowymi i rządowymi oraz innymi osobami fizycznymi i prawnymi,9) prowadzenie działalności usługowej odpłatnej i nieodpłatnej, w celu realizacji zadań statutowych Ośrodka,10) prowadzenie działalności edukacyjnej i szkoleniowej,11) działania na rzecz rozwoju wolontariatu sportowego,12) prowadzenie działań w celu pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania zadań statutowych,13) działania na rzecz ochrony środowiska w kontekście sportu i rekreacji.

2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Sprawozdanie dotyczy roku 2025.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia. W przypadku zakupu środków trwałych i WNiP o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają finansowaniu ze środków majątkowych (w 2025 r. powyżej 10 000 zł) oraz podlegają amortyzacji. W pozostałych przypadkach środki trwałe i WNiP finansuje się środkami bieżącymi i traktuje się jako pozostałe środki trwałe i pozostałe WNiP, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisów umorzeniowych jednostka dokonuje na koniec roku obrotowego, posługując się liniową metodą amortyzacji.</p> <p>Jednostka wycenia należności i zobowiązania w wartości nominalnej. Dla zakupionych materiałów nie prowadzi się ewidencji. Materiały są zużywane w toku bieżącej działalności. W jednostce rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne rozliczane są w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiega w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p> <p>W celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych w ewidencji księgowej ujmuje się – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów do 8 dnia następnego miesiąca. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy. Natomiast do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe dotyczące grudnia, które zostały dostarczone do jednostki do 20 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności (zasada istotności – 0,5% wartości sumy bilansowej).</p> <p>Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych okresów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. opłaty za usługi telekomunikacyjne, licencje, ubezpieczenie majątku).</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1.	

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
		1a	1b	1c	1d	2a	2b	2c	2d	
Grunty (grupa 0)	682 166,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682 166,20
Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i lokale (grupa 1)	39 405 673,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 405 673,26
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	6 464 003,45	0,00	0,00	579 366,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 043 369,83
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	927 875,16	358 282,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 286 157,86
Środki transportu (grupa 7)	73 673,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 673,15
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	1 433 576,61	31 213,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 464 790,29
Wartości niematerialne i prawne	25 042,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 042,47

Legenda:

- 1a – z zakupu,
- 1b – rozliczenie środków trwałych w budowie,
- 1c – nieodpłatnie otrzymanie,
- 1d – inne,
- 2a – nieodpłatne przekazanie,
- 2b – sprzedaż,
- 2c – likwidacja,
- 2d – inne

Zmiany wartości w grupie 2 wynikają z :

- otrzymania na podstawie PT/007/2025 Plac Zabaw OJ - wartość brutto 525 980,00 zł,
- otrzymania na podstawie PT/008/2025 Modernizacja Topolowy Zakątek - wartość brutto 53 386,38 zł.

Zmiany wartości w grupie 3-6 wynikają z:

- zakup kosiarki na potrzeby koszenia murawy stadionu – wartość brutto 39 900,00 zł,
- zakup traktora wraz z kosiarką bijakową – wartość brutto 226 391,00 zł,
- zakup automatycznego robota koszącego – wartość brutto 91 991,70 zł.

Zmiany wartości w grupie 8 wynikają z :

- zakup zamiatarki – wartość brutto 11 849,45 zł,
- zakup maszyny czyszczącej – wartość brutto 19 364,23 zł.

Zmiany wartości umorzenia oraz wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja	Umorzenie dotyczące nieodpłatne go otrzymania	Umorzenia z tytułu likwidacji	Umorzenie, stan na koniec roku obrotowego (1+2+3-4)	Wartość netto na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu zakupu	Zwiększenia z tytułu nieodpłatneg o otrzymania	Zwiększenia z tytułu nieodpłatneg o otrzymania (wartość nieumorzona)	Zmniejszenia z tytułu nieodpłatnego przekazania środka trwałego	Wartość netto – stan na koniec roku obrotowego (6-2+7+8+9-10)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10
Grunty (grupa 0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682 166,20	0,00	0,00	0,00	0,00	682 166,20
Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i lokale (grupa 1)	14 477 585,26	985 141,83	0,00	0,00	15 462 727,09	24 928 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 942 946,17
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	3 246 768,48	256 244,76	1 112,21	0,00	3 504 125,45	3 217 234,97	0,00	0,00	578 254,17	0,00	3 539 244,38
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	578 963,52	52 650,87	0,00	0,00	631 614,39	348 911,64	358 282,70	0,00	0,00	0,00	654 543,47
Środki transportu (grupa 7)	73 673,15	0,00	0,00	0,00	73 673,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe (grupa 8)	1 384 835,94	13 419,79	0,00	0,00	1 398 255,73	48 740,67	31 213,68	0,00	0,00	0,00	66 534,56
Wartości niematerialne i prawne	25 042,47	0,00	0,00	0,00	25 042,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dotyczy.
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy.
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
Nie dotyczy.
- 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu
Wartość urządzeń ksero używanych na podstawie dzierżawy – 44 493,15 zł brutto.
- 1.6. Liczbę 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, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

	W roku 2025 nie było konieczności tworzenia rezerw.
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 do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy.
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c)	Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy.
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego
	Nie dotyczy.
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
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
	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
	Jednostka nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na niski stopień istotności.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	Nie dotyczy.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2025 jednostka poniosła następujące koszty na świadczenia pracownicze: <ul style="list-style-type: none"> • wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 38 179,88 zł, • wynagrodzenia osobowe pracowników – 4 386 478,20 zł (wynagrodzenia – 4 201 090,28 zł, nagrody jubileuszowe – 113 718,82 zł, odprawy emerytalne – 71 669,10 zł), • dodatkowe wynagrodzenie roczne – 289 534,49 zł, • składki na ubezpieczenie społeczne – 738 122,24 zł, • składki na Fundusz Pracy – 74 368,70 zł, • wpłaty na PPK płacone przez pracodawcę – 15 175,52 zł,

	<ul style="list-style-type: none"> • zakup usług zdrowotnych – 9 890,00 zł, • ryczałt samochodowy pracowników wraz z delegacjami służbowymi – 1 502,04 zł, • naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 157 657,63 zł. Wydatkowano 158 153 zł (pracownicy 136 712,00 zł, emeryci 21 441 zł). Kwota wydatkowana wynika z następujących kwot: saldo początkowe rachunku bankowego + naliczenie ZFSS + odsetki od udzielonych pożyczek + odsetki od zgromadzonych środków na rachunku bankowym – saldo końcowe rachunku bankowego tj. 1 137,04 zł +157 657,63 +75 zł +775,49 zł - 1 492,16 zł = 158 153 zł. • szkolenia pracowników – 15 309,63 zł.
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy.
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
	Brak środków trwałych w budowie.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Przychody finansowe: kapitalizacja odsetek – 9 932,43 zł, odsetki za zwłokę w zapłacie należności – 74,25 zł.</p> <p>Koszty finansowe – brak.</p> <p>Pozostałe przychody operacyjne – nadwyżka podatku naliczonego nad należnym za 12/2025 – 11 071,68 zł.</p> <p>Pozostałe koszty operacyjne – roczna korekta podatku VAT od pozostałych nabyć za rok 2024 – 9 621,86 zł, roczna korekta podatku VAT od nabyć ŚT za rok 2024 – 443,03 zł, koszty związane z przekazaniem nieodpłatnie wejściówek na obiekt MOSiR na licytację WOŚP (kwota VAT) – 47,77 zł.</p>
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
	Nie dotyczy.
2.5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

20.03.2026

.....
(Główny Księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik Jednostki)