

**MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTU I REKREACJI W PUŁTUSKU**  
ul. Burmistrza St. Śniegockiego 3, 06-100 Pułtusk  
Tel. 23 692 81 29, NIP 5681565222

## **INFORMACJA DODATKOWA**

Sprawozdanie finansowe za okres  
**01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.**

**Miejski Ośrodek Sportu  
i Rekreacji  
w Pułtusk  
ul. Burmistrza Stanisława Śniegockiego 3  
06-100 PUŁTUSK**

# I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1.

### 1.1 Nazwa jednostki

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

### 1.2 Siedziba jednostki

Pułtusk

### 1.3 Adres jednostki

ul. Burmistrza Stanisława Śniegockiego 3

### 1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusku jest jednostką organizacyjną Gminy Pułtusk realizującą zadania z zakresu kultury fizycznej i rekreacji.

Ośrodek realizuje cele i zadania, a w szczególności:

- 1) Działania służące upowszechnieniu kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy;
- 2) Organizowanie imprez sportowo-rekreacyjnych;
- 3) Prowadzenie działalności sportowo rekreacyjnej na rzecz osób niepełnosprawnych oraz wychowania w trzeźwości i przeciwdziałanie uzależnieniom oraz organizuje zadania zlecone przez Gminę Pułtusk.

## 2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku.

## 3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusku w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

## 4. Przyjęte zasady rachunkowości

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia,
- w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub według wartości godziwej.

Na dzień bilansowy *środki trwałe* (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania. Amortyzacja obciąża koszty na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

*Pozostałe środki trwałe*, to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia). Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej od kwoty 500-9999 zł. i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są raz w roku na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie.

*Nieruchomości* ewidencjonuje się i wycenia według cen nabycia.

*Należności* wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty

*Zapasy materiałów* wycenia się według cen zakupu

*Inwestycje krótkoterminowe* wycenia się według cen zakupu.

## 5. Inne informacje

### II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

#### Tabela 1

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 odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

- **brak danych**

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość. **Tabela nr 4.**

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.

- **nie dotyczy**

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 stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych). – **Tabela nr 7.**

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

-**brak danych**

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 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

- **nie dotyczy**

1.11 Łączną kwotę 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. **Tabela nr 9**

1.16 Inne informacje

-

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. **Tabela nr 10.**

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

-**nie dotyczy.**

2.4 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.- **nie dotyczy**

2.5 Inne informacje

-

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

Wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Pułusk. - **Tabela 12 i tabela 13.**

Dnia 24/03./2026r.

Główna księgowa  
MOSiR w Pułusku

mgr Ewa Kowalewska

.....  
(główny księgowy)

DYREKTOR  
MOSiR w Pułusku

mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku	Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zmniejszenie	
1	2	3	4	6	7
1	Nieruchomość gruntowa		413 512,00		413 512,00

Główna księgowa  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska

Tabela nr 7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności według pozycji w bilansie*	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Rozwiązanie	
1	2	3		6	7
1	Należności krótkoterminowe (należności z tyt. najmu lokalu )	2.520,61	195,62	0,00	2.716,23
		0			

\*należy uszczegółowić kategorie należności np. od dłużników alimentacyjnych, z tyt. mandatów, kar umownych, podatków i opłat, itp.

Główna księgowa  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska

**MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTU I REKREACJI W PUŁTUSKU**  
ul. Burmistrza St. Śniegockiego 3, 06-100 Pułtusk  
Tel. 23 692 81 29; NIP 5681565242

**Załącznik Nr 9  
do Zarządzenia Nr 49/2019  
Burmistrza Miasta Pułtusk  
z dnia 19 marca 2019 r.**

Tabela nr 9. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	54.374,40
2	Dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych	500,00
3.	Ekwiwalent za pranie odzieży	6.440,00
4.	Odprawa emerytalna	40.896,00
5.	Ekwiwalent za urlop	5.912,64

Główna księgowa  
MOSiR w Pułtusk  
mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusk  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska

**MIEJSKI OŚRODEK  
SPORTU I REKREACJI W PUŁTUSKU**  
ul. Burmistrza St. Śniegockiego 3, 06-100 Pułtusk  
Tel. 23 692 81 29, NIP 5681565242

Załącznik Nr 10  
do Zarządzenia Nr 49/2019  
Burmistrza Miasta Pułtusk  
z dnia 19 marca 2019 r.

Tabela nr 10. Koszty wytworzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe w budowie w tym:	10.072,20		
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	10.072,20		

Główna księgowa  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku  
mgr Marta Tyszkiewicz-Wymysłowska



## MIEJSKI OŚRODEK

## Tabela nr 1. Główne składniki aktywów trwałych 2025-KOREKT.

Lp.	składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa		Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem wartości początkowej (4+5+6)		Zmniejszenie wartości początkowej		Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (12)	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększone umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenia e umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów			
		stan na początek roku obrotowego	Wartość początkowa	Przychody z cenien	Prze mies	Prze wiew	Przychody	Prze mies	Prze wiew							zbyci e	likwidacja	inne	Aktua lizacj a
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
1.	Wartości niematerialne i prawne	7 953,09	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	7 953,09	7 953,09	0,00	0,00		0,00		7 953,09	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	27 908 148,02	62 452,18	62 452,18	62 452,18	80 790,60	80 790,60	80 790,60	80 790,60	27 889 809,60	8 171 430,67	732 207,84	732 207,84		732 207,84	80 790,60	8 822 847,91	19 736 717,35	19 066 961,69
1)	Grunty	413 512,00	0,00	0,00	0,00				0,00	413 512,00					0,00		0,00	413 512,00	413 512,00
2)	Budynki i budowle	16 150 565,14	0,00	0,00	0,00				0,00	16 150 565,14	6 523 524,47	403 764,13	403 764,13		403 764,13	0	6 927 288,60	9 627 040,67	9 223 276,54
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 484 926,04	62 452,18	62 452,18	62 452,18	20 359,95	20 359,95	20 359,95	20 359,95	10 527 018,27	1 105 617,31	255 506,81	255 506,81		255 506,81	20359,95	1 340 764,17	9 379 308,73	9 186 254,10
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	30 800,44	0,00	0,00	0,00				0,00	30 800,44	24 081,57	4 243,50	4 243,50		4 243,50	0	28 325,07	6 718,87	2 475,37
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	140 995,00	0,00	0,00	0,00				0,00	140 995,00	127 903,70	8 868,30	8 868,30		8 868,30	0	136 772,00	13 091,30	4 223,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gądzie inndziei	687 349,40	0	0	0	60 430,65	60 430,65	60 430,65	60 430,65	625 918,75	390 303,62	59 825,10	59 825,10		59 825,10	60 430,65	389 698,07	297 045,78	237 220,68
3.	Pozostałe środki trwałe	266 345,22	10 263,09	10 263,09	10 263,09	899,12	899,12	899,12	899,12	275 709,19	266 345,22	10 263,09	10 263,09		10 263,09	899,12	275 709,19	0,00	0,00
	Razem:	28 182 446,33	72 715,27	72 715,27	72 715,27	81 689,72	81 689,72	81 689,72	81 689,72	28 173 471,88	8 445 728,98	742 470,93	742 470,93		742 470,93	81 689,72	9 106 510,19	19 736 717,35	19 066 961,69

Główna księgowa

MOSiR w Pułtusku

mgr Ewa Kowalewska

DYREKTOR  
MOSiR w Pułtusku

ul. Piłsudskiego 1, Wymysłówka