

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS				Adresat	
MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL.GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego				PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL.B.CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
	sporządzony na dzień31.12..... 20 .25. r.					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	A. Fundusze	94 368 003,97	91 857 194,16	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	120 491 717,42	120 522 283,43	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-26 123 713,45	-28 665 089,27	
1. Środki trwałe	95 571 108,56	92 351 771,58	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00	
1.1. Grunty	9 959 526,91	9 991 786,91	2. Strata netto (-)	-26 123 713,45	-28 665 089,27	
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	83 506 763,90	80 377 622,02	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 191 243,77	1 129 236,75	B. Fundusze placówek	0,00	0,00	
1.4. Środki transportu	259 276,17	160 577,83	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	
1.5. Inne środki trwałe	654 297,81	692 548,07	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 038 454,56	2 356 472,91	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	616 821,69	848 068,02	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	3 038 454,56	2 356 472,91	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	408 179,25	0,00	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	141 397,55	194 908,00	
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	849 323,19	1 004 175,47	
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 046 314,03	532 348,15	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	80 988,11	54 304,36	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	9 834,30	8 219,18	

B. Aktywa obrotowe	1 218 528,28	1 013 827,47	8. Fundusze specjalne	502 418,13	562 517,75
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	502 418,13	562 517,75
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	995 655,81	743 251,54			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	20 184,99	25 561,57			
2. Należności od budżetów	21 423,25	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	954 047,57	717 689,97			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	222 872,47	270 575,93			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	213 038,17	262 356,75			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	9 834,30	8 219,18			
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	97 406 458,53	94 213 667,07	Suma pasywów	97 406 458,53	94 213 667,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zdrzałek
(główny księgowy)

2026.03.16
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbena Żimny
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS			Adresat	
MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL.GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL.B.CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31.12..... 20 25. r.				
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	A. Fundusze	94 368 003,97	91 857 194,16
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	120 491 717,42	120 522 283,43
II. Rzeczowe aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
1. Środki trwałe	95 571 108,56	92 351 771,58	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	9 959 526,91	9 991 786,91	2. Strata netto (-)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
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	83 506 763,90	80 377 622,02	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 191 243,77	1 129 236,75	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	259 276,17	160 577,83	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	654 297,81	692 548,07	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 038 454,56	2 356 472,91
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	616 821,69	848 068,02	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	3 038 454,56	2 356 472,91
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	408 179,25	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	141 397,55	153 661,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	849 323,19	901 935,43
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 046 314,03	675 835,19
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	80 988,11	54 304,36
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	9 834,30	8 219,18

B. Aktywa obrotowe	1 218 528,28	1 013 827,47	8. Fundusze specjalne	502 418,13	562 517,75
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	502 418,13	562 517,75
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	995 655,81	743 251,54			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	20 184,99	25 561,57			
2. Należności od budżetów	21 423,25	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	954 047,57	717 689,97			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	222 872,47	270 575,93			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	213 038,17	262 356,75			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	9 834,30	8 219,18			
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	97 406 458,53	94 213 667,07	Suma pasywów	97 406 458,53	94 213 667,07

GLÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zdrzałek
(główny księgowy)

2026.03.23
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbena Zimny
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS - KOREKTA //			Adresat	
MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL.GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL.B.CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
sporządzony na dzień31.12..... 20 .25. r.					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	A. Fundusze	94 368 003,97	91 857 194,16
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	120 491 717,42	120 522 283,43
II. Rzeczowe aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
1. Środki trwałe	95 571 108,56	92 351 771,58	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	9 959 526,91	9 991 786,91	2. Strata netto (-)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
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	83 506 763,90	80 377 622,02	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 191 243,77	1 129 236,75	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	259 276,17	160 577,83	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	654 297,81	692 548,07	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 038 454,56	2 356 472,91
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	616 821,69	848 068,02	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	3 038 454,56	2 356 472,91
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	408 179,25	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	141 397,55	153 661,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	849 323,19	901 935,43
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 046 314,03	683 403,28
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	80 988,11	46 736,27
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obec (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	9 834,30	8 219,18

B. Aktywa obrotowe	1 218 528,28	1 013 827,47	8. Fundusze specjalne	502 418,13	562 517,75
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	502 418,13	562 517,75
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	995 655,81	743 251,54			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	20 184,99	25 561,57			
2. Należności od budżetów	21 423,25	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	954 047,57	717 689,97			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	222 872,47	270 575,93			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	213 038,17	262 356,75			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	9 834,30	8 219,18			
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	97 406 458,53	94 213 667,07	Suma pasywów	97 406 458,53	94 213 667,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grzegorz Zdrzałak
(główny księgowy)

2026.04.02
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymena Zimny
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS <i>- korekta III</i>		Adresat	
MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL. GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień31.12..... 20 25. r.		PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL. B. CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	A. Fundusze	94 368 003,97	91 857 194,16
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	120 491 717,42	120 522 283,43
II. Rzeczowe aktywa trwałe	96 187 930,25	93 199 839,60	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
1. Środki trwałe	95 571 108,56	92 351 771,58	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	9 959 526,91	9 991 786,91	2. Strata netto (-)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
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. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 506 763,90	80 377 622,02	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 191 243,77	1 129 236,75	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	259 276,17	160 577,83	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	654 297,81	692 548,07	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 038 454,56	2 356 472,91
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	616 821,69	848 068,02	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	3 038 454,56	2 356 472,91
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	408 179,25	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	141 397,55	153 661,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	849 323,19	844 062,74
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 046 314,03	746 753,11
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	80 988,11	41 259,13
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	9 834,30	8 219,18

B. Aktywa obrotowe	1 218 528,28	1 013 827,47	8. Fundusze specjalne	502 418,13	562 517,75
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	502 418,13	562 517,75
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	995 655,81	743 251,54			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	20 184,99	25 561,57			
2. Należności od budżetów	21 423,25	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	954 047,57	717 689,97			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	222 872,47	270 575,93			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	213 038,17	262 356,75			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	9 834,30	8 219,18			
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	97 406 458,53	94 213 667,07	Suma pasywów	97 406 458,53	94 213 667,07

Centrum Usług Wspólnych

mgr Grzegorz Zieliński

(główny księgowy)

2026.04.09

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Katarzyna Piłny
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL. GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień31.12.2025.....	Adresat PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL. B. CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		4 625 644,54	4 560 990,88
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		4 625 644,54	4 560 990,88
B. Koszty działalności operacyjnej		30 998 511,73	33 212 827,91
I. Amortyzacja		5 811 210,47	5 804 138,21
II. Zużycie materiałów i energii		4 965 437,34	4 736 338,21
III. Usługi obce		3 826 126,16	6 371 172,61
IV. Podatki i opłaty		2 098 244,98	2 131 035,30
V. Wynagrodzenia		11 707 720,18	11 459 813,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 358 048,40	2 505 041,72
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		220 219,56	192 863,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 504,64	12 424,48
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-26 372 867,19	-28 651 837,03
D. Pozostałe przychody operacyjne		262 698,53	120 556,39
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		262 698,53	120 556,39
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	163 873,23
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		0,00	163 873,23
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-26 110 168,66	-28 695 153,87

G. Przychody finansowe	38 423,97	37 406,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	37 824,43	37 406,89
III. Inne	599,54	0,00
H. Koszty finansowe	51 968,76	7 342,29
I. Odsetki	0,00	7 342,29
II. Inne	51 968,76	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
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)	-26 123 713,45	-28 665 089,27

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grzegorz Zdrzałek

.....
(główny księgowy)

2026.03.16

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbona Żimny

.....
(kierownik jednostki)

KOREKTA 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL.GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień31.12.2025.....	Adresat PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL.B.CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		4 625 644,54	4 560 990,88
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		4 625 644,54	4 560 990,88
B. Koszty działalności operacyjnej		30 998 511,73	33 212 827,91
I. Amortyzacja		5 811 210,47	5 804 138,21
II. Zużycie materiałów i energii		4 965 437,34	4 736 338,21
III. Usługi obce		3 826 126,16	6 371 172,61
IV. Podatki i opłaty		2 098 244,98	2 131 035,30
V. Wynagrodzenia		11 707 720,18	11 459 813,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 358 048,40	2 505 041,72
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		220 219,56	192 863,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 504,64	12 424,48
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-26 372 867,19	-28 651 837,03
D. Pozostałe przychody operacyjne		262 698,53	120 556,39
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	3 252,03
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		262 698,53	117 304,36
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	163 873,23
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		0,00	163 873,23
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-26 110 168,66	-28 695 153,87

G. Przychody finansowe	38 423,97	37 406,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	37 824,43	37 406,89
III. Inne	599,54	0,00
H. Koszty finansowe	51 968,76	7 342,29
I. Odsetki	0,00	7 342,29
II. Inne	51 968,76	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
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)	-26 123 713,45	-28 665 089,27

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zarządek

(główny księgowy)

2026.04.16

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymena Zimny

(kierownik jednostki)

KOREKTA II

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL.GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień31.12.2025.....	Adresat PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL.B.CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		4 625 644,54	4 560 990,88
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		4 625 644,54	4 560 990,88
B. Koszty działalności operacyjnej		30 998 511,73	33 212 827,91
I. Amortyzacja		5 811 210,47	5 804 138,21
II. Zużycie materiałów i energii		4 965 437,34	4 736 338,21
III. Usługi obce		3 826 126,16	6 371 172,61
IV. Podatki i opłaty		2 098 244,98	2 131 035,30
V. Wynagrodzenia		11 707 720,18	11 459 813,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 358 048,40	2 505 041,72
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		220 219,56	192 863,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 504,64	12 424,48
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-26 372 867,19	-28 651 837,03
D. Pozostałe przychody operacyjne		262 698,53	120 556,39
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	3 252,03
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		262 698,53	117 304,36
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	163 873,23
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		0,00	163 873,23
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-26 110 168,66	-28 695 153,87

G. Przychody finansowe	38 423,97	37 406,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	37 824,43	37 406,89
III. Inne	599,54	0,00
H. Koszty finansowe	51 968,76	7 342,29
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	51 968,76	7 342,29
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-26 123 713,45	-28 665 089,27
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)	-26 123 713,45	-28 665 089,27

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Grażyna Zdrzałak

(główny księgowy)

2026.04.22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Ksymbiela Żimny

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI UL. GLIWICKA 72 44-200 RYBNIK REGON: 000330045 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień31.12..... 20 25. r.	PREZYDENT MIASTA RYBNIKA UL. B. CHROBREGO 2 44-200 RYBNIK	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		118 197 441,02	120 491 717,42
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		33 900 380,76	34 123 115,77
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		29 154 576,22	31 152 846,28
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		4 183 386,28	2 915 053,71
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		562 418,26	54 494,22
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		0,00	721,56
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		31 606 104,36	34 092 549,76
2.1. Strata za rok ubiegły		22 515 182,95	26 123 713,45
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		4 885 578,14	4 846 607,27
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 183 386,28	2 915 053,71
2.5. Aktualizacja 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		0,00	136 000,00
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		21 956,99	71 175,33
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		120 491 717,42	120 522 283,43
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-26 123 713,45	-28 665 089,27
1. zysk netto (+)			0,00
2. strata netto (-)		-26 123 713,45	-28 665 089,27
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)		94 368 003,97	91 857 194,16

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
.....
(główny księgowy)

2026.03.16
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
.....
(kierownik jednostki)
mgr Ksymena Zimny

INFORMACJA DODATKOWA 2025

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
1.2	siedzibę jednostki 44-200 RYBNIK UL. GLIWICKA 72
1.3	adres jednostki j.w.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki DBAŁOŚĆ O PRAWIDŁOWY ROZWÓJ PSYCHOFIZYCZNY I ZDROWIE MIESZKAŃCÓW RYBNIKA POPRZEZ SPORT, REKREACJĘ RUCHOWĄ, TURYSTYKĘ, PROFILAKTYKĘ ZDROWIA, REHABILITACJĘ I ORGANIZOWANIE WYPOCZYNKU DLA DZIECI.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2025 – 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.</p> <p>1. Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych, według poszczególnych obiektów, a także wg osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono. Ich dolna początkowa wartość graniczna jest równa 10 000,00 zł.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej 3 500,00 zł, lecz nieprzekraczającej wartości 9 999,99 zł.</p> <p>3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość początkowa to 500,00 zł a końcowa nie przekracza kwoty 3 499,99 zł, są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia; środki te nie są objęte ewidencją księgową, jedynie ilościową.</p> <p>4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg rodzaju amortyzacji oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych, według poszczególnych obiektów, osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji.</p> <p>II. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>1. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane miesięcznie i księgowane corocznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub wg jednostkowych stawek określonych przez Prezydenta Miasta. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.</p> <p>2. Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 3 500,00 zł są ewidencjonowane w odpowiedniej analizie wg użytkowników na koncie syntetycznym Pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p>

III. Uproszczenia i inne rozwiązania stosowane w jednostce

W jednostce MOSIR zostały przyjęte uproszczenia i inne rozwiązania, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy. Przyjmuje się, że uproszczenia te i rozwiązania to takie, których zastosowanie nie powoduje w roku obrotowym odchyleń przekraczających równowartości 1% sumy bilansowej roku poprzedzającego (tzw. próg istotności). I tak:

- nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5,
- nie stosuje się rozliczeń przychodów i kosztów w czasie,
- gotówka w walutach obcych i na rachunku bankowym wyceniana jest wg kursu rzeczywistego zakupu, a rozchodowywana zgodnie z metodą FIFO - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,
- odsetki od należności niezapłaconych (dla celów sprawozdawczych) są przypisywane (za bieżący kwartał) i odpisywane (z poprzedniego kwartału) raz na kwartał na dzień sporządzenia sprawozdania budżetowego,
- zapłaty należności przypadających na przyszłe lata budżetowe są zaliczane do przychodów roku bieżącego,
- przychody i koszty dotyczące lat ubiegłych (prócz korekty rocznej VAT naliczonego/należnego oraz zwrotów składek ZUS zapłaconych w roku ubiegłym - to na konto 760/761) nie zalicza się w bieżące przychody i koszty, tylko odnosi się na fundusz jednostki (800-04)
- prowadzi się pozabilansową ewidencję niskocennych składników majątku – tylko ilościową, bez wskazywania wartości, z podziałem na obiekty
- wycena wartości nieruchomości, dla których nie ma wartości wynikającej z umowy zakupu, operatu szacunkowego rzeczoznawcy majątkowego lub innego równoważnego dokumentu, następuje w oparciu o odpowiednie stanowisko rzeczoznawcy,
- oryginały dokumentów potwierdzających nabycie lub ulepszenie środka trwałego, zostają podłączone pod karty środków trwałych, kopie dokumentów z opieczątowanym „za zgodność z oryginałem” przechowywane są w ewidencji faktur zakupu,
- oryginały dokumentów zakupu, potwierdzające wprowadzenie pozostałych środków trwałych na stan, opatrzone są pieczęcią „Przyjęto na stan pozostałych śr. trwałych”,
- ewentualne korekty przypisanych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, 13-tej pensji są ewidencjonowane w księgach rachunkowych w roku ich wypłaty,
- dokumenty, które wpływają do 3-go dnia bieżącego miesiąca i dotyczą kosztów miesiąca poprzedniego, są zaliczane do kosztów miesiąca poprzedniego, dokumenty, które wpływają od 4-go dnia bieżącego miesiąca i dotyczą kosztów miesiąca poprzedniego, zaliczane są w koszty miesiąca bieżącego, za wyjątkiem miesięcy grudzień 2025/styczeń 2026, gdzie jednorazowo dokumenty, które wpłyną do dnia 31.12.2025 roku do jednostki MOSIR zaliczane będą w koszty miesiąca grudnia 2025, natomiast dokumenty, które wpłyną w miesiącu styczniu 2026, a dotyczą roku poprzedniego, zaliczane są do kosztów miesiąca stycznia 2026. Łączna kwota kosztów wynikających z dokumentów dotyczących roku 2025, które wpłynęły już w styczniu 2026 nie może przekroczyć progu istotności roku poprzedzającego,
- jednostka posiada odrębne procedury tj: zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja kasowa, instrukcja kancelaryjna, instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt, regulamin ochrony danych osobowych, procedura zarządzania uprawnieniami regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych kwoty 130 000 i inne.
- podatek VAT rozliczany jest na podstawie procedury realizacji przez miasto Rybnik zobowiązań z tytułu podatku VAT wynikającej z Zarządzenia Prezydenta Miasta nr 516/2020 z dnia 16.10.2020 roku (zmiana prewspółczynnika – PP i wskaźnika struktury sprzedaży – WSS zmieniany jest co roku) na podstawie danych z lat ubiegłych
- paliwo zakupione do pojazdów służbowych nie jest traktowane jako zapas, a bieżący wydatek i koszty na zakup paliwa odnoszą się bezpośrednio do kosztów zaliczanych do „Zużycia materiałów i energii”, tym samym nie inwentaryzuje się paliwa na koniec roku,
- duplikaty dokumentów zakupu otrzymane od kontrahentów są płacone do 7 dni od daty otrzymania duplikatu.

IV. Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

V. Systemy informatyczne

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w budynkach będących siedzibą jednostki. Rejestry VAT zakupów i sprzedaży, są przechowywane w siedzibie jednostki.
2. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są techniką komputerową w systemie finansowo-księgowym enova.

VI. Ochrona danych i zbiorów księgowych.

1. Zbiory księgowe papierowe oraz dane (w tym archiwalne) zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamykanych i strzeżonych pomieszczeniach jednostki. Dane zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach, znajdujących się w strzeżonych budynkach jednostki.
2. Dzienniki oraz Zestawienia obrotów i sald są co miesiąc drukowane lub trwale (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach czytelnych przez ogólnodostępne programy lub innych równorzędnych elektronicznych nośnikach danych, natomiast na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.

5. inne informacje – brak

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

1	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	133 726,89						39 542,87			94 184,02
	Razem WNiP	133 726,89						39 542,87			94 184,02
2	Grunty (gr.0)	9 959 526,91		33 572,00		33 572,00			1 312,00	1 312,00	9 991 786,91
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2)	155 571 987,34		2 067 122,64		2 067 122,64		234 361,64		234 361,64	157 404 748,34
4	Urządzenia techniczne (gr.3-6)	10 257 433,50		269 835,59		269 835,59		1 159 880,40		1 159 880,40	9 367 388,69
5	Środki transportu (gr.7)	1 675 777,92						38 537,78		38 537,78	1 637 240,14
6	Inne środki trwałe (gr.8)+ „013”Pozost. Śr. trwałe	8 091 699,88		381 791,68		381 791,68	7 615,14	221 766,77	2 920 624,24	3 150 006,15	5 323 485,41
	Razem ŚT	185 556 425,55		2 752 321,91		2 752 321,91	7 615,14	1 654 546,59	2 921 936,24	4 584 097,97	183 724 649,49

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	WNIP –133 726,89					39 542,87	94 184,02	0,00	0,00
	Grunty (gr.0)							9 959 526,91	9 991 786,91
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2) – 72 065 223,44		5 186 306,27		5 186 306,27	224 403,39	77 027 126,32	83 506 763,90	80 377 622,02
	Urządzenia techniczne (gr.3-6) – 9 066 189,73		328 209,62		328 209,62	1 156 247,41	8 238 151,94	1 191 243,77	1 129 236,75
	Środki transportu (gr.7) – 1 416 501,75		98 698,34		98 698,34	38 537,78	1 476 662,31	259 276,17	160 577,83
	Inne środki trwałe (gr.8) – 3 851 806,16 + Pozost.Śr.Trwałe 3 585 595,91 = 7 437 402,07		190 923,98	96 302,05	287 226,03	3 093 690,76	4 630 937,34	654 297,81	692 548,07
	ŚRODKI TRWAŁE – 80 459 606,78 Pozost. Śr. trwałe – 3 585 595,91 RAZEM – 89 985 316,99		5 804 138,21	96 302,05	5 900 440,26	4 512 879,34	91 372 877,91	95 571 108,56	92 351 771,58
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <i>nie dysponujemy</i>								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	Brak								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie								

	Brak																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td></td> <td>Powierzchnia (m²)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Wartość (zł)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	7	1.		Powierzchnia (m ²)							Wartość (zł)						
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)																																	
				zwiększenia	zmniejszenia																																		
1	2	3	4	5	6	7																																	
1.		Powierzchnia (m ²)																																					
		Wartość (zł)																																					
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																																						
	<p>- umowa użyczeni a - budynek na boisku w Wielopolu (nr inwentarzowy: 109/00054 OSP Wielopole), - umowa najmu - budynek na ul. Floriańskiej (nr inwent.: 1000410 - Rybnicka Spółdzielnia Mieszkaniowa), pow. użytkowana przez MOSIR: 256,35 m². - umowa najmu - budynek na boisku w Chwałowicach (nr inwent.: 1/105/186663 - Polska Grupa Górnicza S.A.), pow. użytkowana przez MOSIR: 98,91 m².</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Budynek - boisko Wielopole</td> <td>337 912,00</td> <td></td> <td></td> <td>337 912,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Budynek BUSHIDO</td> <td>306 977,30</td> <td></td> <td></td> <td>306 977,30</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Budynek - boisko Chwałowice</td> <td>592 769,00</td> <td></td> <td></td> <td>592 769,00</td> </tr> </tbody> </table>							lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	1.	Budynek - boisko Wielopole	337 912,00			337 912,00	2.	Budynek BUSHIDO	306 977,30			306 977,30	3.	Budynek - boisko Chwałowice	592 769,00			592 769,00
lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)																																		
			zwiększenia	zmniejszenia																																			
1	2	3	4	5	6																																		
1.	Budynek - boisko Wielopole	337 912,00			337 912,00																																		
2.	Budynek BUSHIDO	306 977,30			306 977,30																																		
3.	Budynek - boisko Chwałowice	592 769,00			592 769,00																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																						
	Brak																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Liczba</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Akcje i udziały</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	1.	Akcje i udziały						2.	Dłużne papiery wartościowe																
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego																																	
1.	Akcje i udziały																																						
2.	Dłużne papiery wartościowe																																						
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)																																						

	Grupa należności Wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pozostałe należności	93 457,48	118 722,32	0,00	0,00	212 179,80

Zwiększenia: naliczenie odpisu od należności niezapłaconych od 2023 roku i przekazanie ich do windykacji

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

Brak

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: *brak*

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) d) zobowiązania wobec budżetów e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń g) z tytułu wynagrodzeń h) pozostałe								
	Razem								

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

	<i>Brak</i>														
.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń														
	<i>Brak</i>														
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														
	<i>brak</i>														
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														
	<i>zgodnie z zasadami polityki rachunkowości w jednostce nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych</i>														
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie														
	<i>brak</i>														
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (kwoty brutto)														
	<i>- par.4010: ekwiwalenty – 23 545,04 zł; odprawy emerytalne – 184 465,54 zł; jubileusze – 191 924,03 zł;</i>														
1.16.	inne informacje														
	<p><i>Lp. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 57 743,70 (saldo konta 071-02)</i> <i>2. Umorzenie środków trwałych: 90 598 579,08 (saldo konta 071-01)</i> <i>3. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 36 440,32 (saldo konta 072-02)</i> <i>4. Umorzenie pozostałych środków trwałych: 774 298,83 (saldo konta 072-01)</i> <i>5. Odpisy aktualizujące środki trwałe: 0,00</i> <i>6. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie: 0,00</i> <i>7. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne: 0,00</i> <i>8. Odpisy aktualizujące należności: 212 179,80 zł (saldo konta 290)</i> <i>9. Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 0,00</i> 														
2.															
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów														
	<i>brak</i>														
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														
		<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>lp.</i></th> <th><i>Wyszczególnienie</i></th> <th><i>Kwota</i></th> <th><i>Dodatkowe informacje</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym</td> <td>Suma: 2 865 696,60</td> <td>brak odsetek, brak różnic kursowych</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>BGHA – Hala Boguszowice</td> <td>33 510,65</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	<i>lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>	<i>Dodatkowe informacje</i>	1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	Suma: 2 865 696,60	brak odsetek, brak różnic kursowych	2.	BGHA – Hala Boguszowice	33 510,65		
<i>lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>	<i>Dodatkowe informacje</i>												
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	Suma: 2 865 696,60	brak odsetek, brak różnic kursowych												
2.	BGHA – Hala Boguszowice	33 510,65													

		3.	OCSK – Ochojec Skatepark	118,80	
		4.	BGPK– Pływalnia Boguszowice	61 807,35	
		5.	RBPK –Pływalnia Rybnik	52 482,45	
		6.	PIDR – Strzelnica Golfowa – Driving Range - Piaski	24 629,63	
		7.	RUBA – ORS Ruda	25 704,05	
		8.	RKSB – Boiska boczne Gliwicka	127 940,00	
		10.	RBLA – Stadion Lekkoatletyczny	181 366,10	
		11.	KARX – Ośrodek Kamień	60 424,94	
		12.	NDHA – Hala Niedobczyce	419 000,00	
		13.	RBSB – Stadion Rybnik (92604)	1 420 983,89	
		14.	RBSB – Stadion Rybnik (92601)	189 500,00	
		15.	RBAD – Administracja MOSIR	68 699,84	
		16.	OCSB – Boisko Ochojec	55 431,00	
		17.	Obiekt niebędący w trwałym zarządzie MOSIR – boisko Kłokocin	136 000,00	
		18.	ORZS –Boisko Siatkówka Orzepowice	8 097,90	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	<i>brak</i>				
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				
	<i>brak</i>				
2.5.	inne informacje				
	<p>1. Zestawienie zmian w funduszu jednostki:</p> <p>a) zwiększenia 721,56 zł (poz. I.1.10. ZZF) – korekta list płac wynagrodzeń osobowych za 2024 rok</p> <p>b) zmniejszenia 71 175,33 zł (poz. I.2.9. ZZF):</p> <p>14 456,24 – kwota nieumorzonych części likwidowanych środków trwałych,</p> <p>55 407,09 – korekta list płac wynagrodzeń osobowych za 2024 rok,</p>				

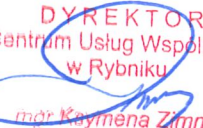
	1 312,00 – wygaśnięcie trwałego zarządu.
	2. Jednostka realizowała program pt. Rajzy górskie CZ-PL, współfinansowany ze środków finansowych euroregionu, na który wydatkowano łączną kwotę 116 524,47 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak


 J.W.Y.
 Wspólnoty
 Anna Zimna

(główny księgowy)

2026-03-16

(rok, miesiąc, dzień)


 DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 w Rybniku
 Karyna Zimna

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA 2025

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
1.2	siedzibę jednostki 44-200 RYBNIK UL. GLIWICKA 72
1.3	adres jednostki j.w.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki DBAŁOŚĆ O PRAWIDŁOWY ROZWÓJ PSYCHOFIZYCZNY I ZDROWIE MIESZKAŃCÓW RYBNIKA POPRZEZ SPORT, REKREACJĘ RUCHOWĄ, TURYSTYKĘ, PROFILAKTYKĘ ZDROWIA, REHABILITACJĘ I ORGANIZOWANIE WYPOCZYNKU DLA DZIECI.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2025 – 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) I. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia. <i>1. Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych, według poszczególnych obiektów, a także wg osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono. Ich dolna początkowa wartość graniczna jest równa 10 000,00 zł. 2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej 3 500,00 zł, lecz nieprzekraczającej wartości 9 999,99 zł. 3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość początkowa to 500,00 zł a końcowa nie przekracza kwoty 3 499,99 zł, są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia; środki te nie są objęte ewidencją księgową, jedynie ilościową. 4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg rodzaju amortyzacji oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych, według poszczególnych obiektów, osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji.</i> II. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych <i>1. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane miesięcznie i księgowane corocznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub wg jednostkowych stawek określonych przez Prezydenta Miasta. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania. 2. Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 3 500,00 zł są ewidencjonowane w odpowiedniej analityce wg użytkowników na koncie syntetycznym Pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. 3. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</i>

III. Uproszczenia i inne rozwiązania stosowane w jednostce

W jednostce MOSIR zostały przyjęte uproszczenia i inne rozwiązania, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy. Przyjmuje się, że uproszczenia te i rozwiązania to takie, których zastosowanie nie powoduje w roku obrotowym odchyień przekraczających równowartości 1% sumy bilansowej roku poprzedzającego (tzw. próg istotności). I tak:

- nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5,
- nie stosuje się rozliczeń przychodów i kosztów w czasie,
- gotówka w walutach obcych i na rachunku bankowym wyceniana jest wg kursu rzeczywistego zakupu, a rozchodowywana zgodnie z metodą FIFO - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,
- odsetki od należności niezapłaconych (dla celów sprawozdawczych) są przypisywane (za bieżący kwartał) i odpisywane (z poprzedniego kwartału) raz na kwartał na dzień sporządzenia sprawozdania budżetowego,
- zapłaty należności przypadających na przyszłe lata budżetowe są zaliczane do przychodów roku bieżącego,
- przychody i koszty dotyczące lat ubiegłych (prócz korekty rocznej VAT naliczonego/należnego oraz zwrotów składek ZUS zapłaconych w roku ubiegłym - to na konto 760/761) nie zalicza się w bieżące przychody i koszty, tylko odnosi się na fundusz jednostki (800-04)
- prowadzi się pozabilansową ewidencję niskocennych składników majątku – tylko ilościową, bez wskazywania wartości, z podziałem na obiekty
- wycena wartości nieruchomości, dla których nie ma wartości wynikającej z umowy zakupu, operatu szacunkowego rzeczoznawcy majątkowego lub innego równoważnego dokumentu, następuje w oparciu o odpowiednie stanowisko rzeczoznawcy,
- oryginały dokumentów potwierdzających nabycie lub ulepszenie środka trwałego, zostają podłączone pod karty środków trwałych, kopie dokumentów z opieczutowaniem „za zgodność z oryginałem” przechowywane są w ewidencji faktur zakupu,
- oryginały dokumentów zakupu, potwierdzające wprowadzenie pozostałych środków trwałych na stan, opatrzone są pieczęcią „Przyjęto na stan pozostałych śr. trwałych”,
- ewentualne korekty przypisanych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, 13-tej pensji są ewidencjonowane w księgach rachunkowych w roku ich wypłaty,
- dokumenty, które wpływają do 3-go dnia bieżącego miesiąca i dotyczą kosztów miesiąca poprzedniego, są zaliczane do kosztów miesiąca poprzedniego, dokumenty, które wpływają od 4-go dnia bieżącego miesiąca i dotyczą kosztów miesiąca poprzedniego, zaliczane są w koszty miesiąca bieżącego, za wyjątkiem miesięcy grudzień 2025/styczeń 2026, gdzie jednorazowo dokumenty, które wpłyną do dnia 31.12.2025 roku do jednostki MOSIR zaliczane będą w koszty miesiąca grudnia 2025, natomiast dokumenty, które wpłyną w miesiącu styczniu 2026, a dotyczą roku poprzedniego, zaliczane są do kosztów miesiąca stycznia 2026. Łączna kwota kosztów wynikających z dokumentów dotyczących roku 2025, które wpłynęły już w styczniu 2026 nie może przekroczyć progu istotności roku poprzedzającego,
- jednostka posiada odrębne procedury tj: zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja kasowa, instrukcja kancelaryjna, instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt, regulamin ochrony danych osobowych, procedura zarządzania uprawnieniami regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych kwoty 130 000 i inne.
- podatek VAT rozliczany jest na podstawie procedury realizacji przez miasto Rybnik zobowiązań z tytułu podatku VAT wynikającej z Zarządzenia Prezydenta Miasta nr 516/2020 z dnia 16.10.2020 roku (zmiana prewspółczynnika – PP i wskaźnika struktury sprzedaży – WSS zmieniany jest co roku) na podstawie danych z lat ubiegłych
- paliwo zakupione do pojazdów służbowych nie jest traktowane jako zapas, a bieżący wydatek i koszty na zakup paliwa odnoszą się bezpośrednio do kosztów zaliczanych do „Zużycia materiałów i energii”, tym samym nie inwentaryzuje się paliwa na koniec roku,
- duplikaty dokumentów zakupu otrzymane od kontrahentów są płacone do 7 dni od daty otrzymania duplikatu.

IV. Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

V. Systemy informatyczne

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w budynkach będących siedzibą jednostki. Rejestry VAT zakupów i sprzedaży, są przechowywane w siedzibie jednostki.
2. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są techniką komputerową w systemie finansowo-księgowym enova.

VI. Ochrona danych i zbiorów księgowych.

1. Zbiory księgowe papierowe oraz dane (w tym archiwalne) zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamkniętych i strzeżonych pomieszczeniach jednostki. Dane zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach, znajdujących się w strzeżonych budynkach jednostki.
2. Dzienniki oraz Zestawienia obrotów i sald są co miesiąc drukowane lub trwale (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach czytelnych przez ogólnodostępne programy lub innych równorzędnych elektronicznych nośnikach danych, natomiast na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.

5. inne informacje – brak

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

1	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	133 726,89						39 542,87		39 542,87	94 184,02
2	Grunty (gr.0)	9 959 526,91		33 572,00		33 572,00			1 312,00	1 312,00	9 991 786,91
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2)	155 571 987,34		2 067 122,64		2 067 122,64		234 361,64		234 361,64	157 404 748,34
4	Urządzenia techniczne (gr.3-6)	10 257 433,50		269 835,59		269 835,59		1 159 880,40		1 159 880,40	9 367 388,69
5	Środki transportu (gr.7)	1 675 777,92						38 537,78		38 537,78	1 637 240,14
6	Inne środki trwałe (gr.8)+ „013”Pozost. Śr. trwałe	8 091 699,88		381 791,68		381 791,68	7 615,14	179 341,49	2 963 049,52	3 150 006,15	5 323 485,41
	Razem ŚT	185 690 152,44		2 752 321,91		2 752 321,91	7 615,14	1 651 664,18	2 964 361,52	4 623 640,84	183 818 833,51

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów													
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)												
	13	14	15	16	17	18	19	20	21												
	WNIP –133 726,89					39 542,87	94 184,02	0,00	0,00												
	Grunty (gr.0)							9 959 526,91	9 991 786,91												
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2) – 72 065 223,44		5 186 306,27		5 186 306,27	224 403,39	77 027 126,32	83 506 763,90	80 377 622,02												
	Urządzenia techniczne (gr.3-6) – 9 066 189,73		328 209,62		328 209,62	1 156 247,41	8 238 151,94	1 191 243,77	1 129 236,75												
	Środki transportu (gr.7) – 1 416 501,75		98 698,34		98 698,34	38 537,78	1 476 662,31	259 276,17	160 577,83												
	Inne środki trwałe (gr.8) – 3 851 806,16 + Pozost.Śr.Trwałe 3 585 595,91 = 7 437 402,07		190 923,98	96 302,05	287 226,03	3 093 690,76	4 630 937,34	654 297,81	692 548,07												
	Środki trwałe – 86 399 721,08 Pozost. Śr. trwałe – 3 585 595,91 WNIP – 133 726,89 RAZEM – 90 119 043,88		5 804 138,21	96 302,05	5 900 440,26	4 552 422,21	91 467 061,93	95 571 108,56	92 351 771,58												
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																				
	<i>nie dysponujemy</i>																				
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																				
	Brak																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota odpisów</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Długoterminowe aktywa niefinansowe</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Długoterminowe aktywa finansowe</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>									Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje	1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe			2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje																		
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe																				
2.	Długoterminowe aktywa finansowe																				

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Brak

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

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

- umowa użyczeni

a - budynek na boisku w Wielopolu (nr inwentarzowy: 109/00054 OSP Wielopole),

- umowa najmu - budynek na ul. Floriańskiej (nr inwent.: 1000410 - Rybnicka Spółdzielnia Mieszkaniowa), pow. użytkowana przez MOSIR: 256,35 m².

- umowa najmu - budynek na boisku w Chwałowicach (nr inwent.: 1/105/186663 - Polska Grupa Górnicza S.A.), pow. użytkowana przez MOSIR: 98,91 m².

lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Budynek - boisko Wielopole	337 912,00			337 912,00
2.	Budynek BUSHIDO	306 977,30			306 977,30
3.	Budynek - boisko Chwałowice	592 769,00			592 769,00

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


Brak

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały					
2.	Dłużne papiery wartościowe					

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
	<i>Brak</i>
.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Brak</i>
1.12.	łącznie 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
	<i>brak</i>
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
	<i>zgodnie z zasadami polityki rachunkowości w jednostce nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych</i>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>brak</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (kwoty brutto)
	<i>- par.4010: ekwiwalenty - 23 545,04 zł; odprawy emerytalne - 184 465,54 zł; jubileusze - 191 924,03 zł;</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Lp. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej</i>
	<i>1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 57 743,70 (saldo konta 071-02)</i>
	<i>2. Umorzenie środków trwałych: 90 598 579,08 (saldo konta 071-01)</i>
	<i>3. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 36 440,32 (saldo konta 072-02)</i>
	<i>4. Umorzenie pozostałych środków trwałych: 774 298,83 (saldo konta 072-01)</i>
	<i>5. Odpisy aktualizujące środki trwałe: 0,00</i>
	<i>6. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie: 0,00</i>
	<i>7. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne: 0,00</i>
	<i>8. Odpisy aktualizujące należności: 212 179,80 zł (saldo konta 290)</i>
	<i>9. Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 0,00</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>brak</i>
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

Ip.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	Suma: 2 865 696,60	brak odsetek, brak różnic kursowych
2.	BGHA – Hala Boguszowice	33 510,65	
3.	OCSK – Ochojec Skatepark	118,80	
4.	BGPK– Pływalnia Boguszowice	61 807,35	
5.	RBPK –Pływalnia Rybnik	52 482,45	
6.	PIDR – Strzelnica Golfowa – Driving Range - Piaski	24 629,63	
7.	RUBA – ORS Ruda	25 704,05	
8.	RKSB – Boiska boczne Gliwicka	127 940,00	
10.	RBLA – Stadion Lekkoatletyczny	181 366,10	
11.	KARX – Ośrodek Kamień	60 424,94	
12.	NDHA – Hala Niedobczyce	419 000,00	
13.	RBSB – Stadion Rybnik (92604)	1 420 983,89	
14.	RBSB – Stadion Rybnik (92601)	189 500,00	
15.	RBAD – Administracja MOSIR	68 699,84	
16.	OCSB – Boisko Ochojec	55 431,00	
17.	Obiekt niebędący w trwałym zarządzie MOSIR – boisko Kłokocin	136 000,00	
18.	ORZS –Boisko Siatkówka Orzepowice	8 097,90	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	<i>brak</i>		
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		

	<i>brak</i>
2.5.	inne informacje
	<p>1. Zestawienie zmian w funduszu jednostki:</p> <p>a) zwiększenia 721,56 zł (poz. I.1.10. ZZF) – korekta list płac wynagrodzeń osobowych za 2024 rok</p> <p>b) zmniejszenia 71 175,33 zł (poz. I.2.9. ZZF): 14 456,24 – kwota nieumorzonej części likwidowanych środków trwałych, 55 407,09 – korekta list płac wynagrodzeń osobowych za 2024 rok, 1 312,00 – wygaśnięcie trwałego zarządu.</p> <p>2. Jednostka realizowała program pt. Rajzy górskie CZ-PL, współfinansowany ze środków finansowych euroregionu, na który wydatkowano łączną kwotę 116 524,47 zł.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>brak</i>


GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Grażyna Zdrzałek

(główny księgowy)

2026-04-21

(rok, miesiąc, dzień)


DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Ksytrena Zimny

(kierownik jednostki)