

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 RYPIN Numer identyfikacyjny REGON 000329912	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie sporządzony na dzień 31 grudnia 2024	Adresat: URZĄD MIASTA RYPIN BURMISTRZ MIASTA RYPIN Data 26.03.2025 Wpłynęło L. dz. Wysłać bez pisma przewodniego
---	---	--

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	5 001 736,82	17 723 986,02	A Fundusze	4 921 689,29	17 615 662,65
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	6 681 288,25	19 878 602,30
A II Rzeczowe aktywa trwałe	5 001 736,82	17 723 986,02	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 759 598,96	-2 262 939,65
A II.1 Środki trwałe	4 701 523,56	17 396 272,76	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	93 131,84	93 131,84	A II.2 Strata netto (-)	-1 759 598,96	-2 262 939,65
A II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 475 820,11	17 047 010,28	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	92 382,19	187 971,80	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	40 189,42	68 158,84	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 923,66	121 971,87
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	300 213,26	327 713,26	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	87 923,66	121 971,87
A III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 116,65	10 793,33
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	178,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	13 023,70	16 387,88
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	67 673,56	85 972,77
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	34,71	43,08
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

B. Prackowska
mgr Barbara Prackowska
(główny księgowy)

Status:
Wysłany

25.03.2025

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

mgr Stanisław Stepański
(kierownik jednostki)

B Aktywa obrotowe	7 876,13	13 648,50	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B I Zapasy	0,00	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	2 075,04	8 596,81
B I.1 Materiały	0,00	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 075,04	8 596,81
B I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B I.4 Towary	0,00	0,00	D IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B II Należności krótkoterminowe	5 801,09	5 051,69			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	815,94	364,52			
B II.2 Należności od budżetów	4 985,15	4 687,17			
B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 075,04	8 596,81			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 075,04	8 596,81			
B III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 009 612,95	17 737 634,52	Suma pasywów	5 009 612,95	17 737 634,52

GLÓWNY KSIĘGOWY

B. Frąckowska

mgr Barbara Frąckowska
(główny księgowy)

Status:
Wysłany

25. 03. 2025

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rysinie

mgr Sławomir Stefański

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie ul. Sportowa 41 87-500 RYPIN Numer identyfikacyjny REGON 000329912	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie sporządzony na dzień 31 grudnia 2024	Adresat: URZĄD BURMISTRZA MIASTA RYPIN Data 26.03.2025 Wpłynęło L. oz.
---	--	---

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	636 499,69	374 103,72
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A V Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych	636 499,69	374 103,72
B Koszty działalności operacyjnej	2 403 051,67	2 658 615,83
B I Amortyzacja	47 644,84	145 061,87
B II Zużycie materiałów i energii	325 844,68	510 609,05
B III Usługi obce	654 195,27	321 215,59
B IV Podatki i opłaty	43 266,40	50 324,44
B V Wynagrodzenia	1 085 425,56	1 320 299,96
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	231 819,78	295 058,16
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	14 855,14	16 046,76
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B X Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 766 551,98	-2 284 512,11
D Pozostałe przychody operacyjne	8 632,77	24 518,54
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	8 632,77	24 518,54
E Pozostałe koszty operacyjne	5 965,00	5 815,63

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Fraczkowska
(główny księgowy)

Status:

Wysłany

25.03.2025

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

(kierownik jednostki)
mgr Sławomir Stefański

E I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E II Pozostałe koszty operacyjne	5 965,00	5 815,63
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 763 884,21	-2 265 809,20
G Przychody finansowe	4 594,10	3 334,61
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	4 594,10	3 334,61
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	308,85	465,06
H I Odsetki	308,85	465,06
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 759 598,96	-2 262 939,65
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)	-1 759 598,96	-2 262 939,65

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Frączkowska
mgr Barbara Frączkowska

Status: (główny księgowy)
Wysłany

25. 03. 2025

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie
mgr Sławomir Stefański

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie		BURMISTRZ MIASTA RYPIN
ul. Sportowa 41		
87-500 RYPIN	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie	Data 26. 03. 2025
Numer identyfikacyjny REGON		Wpłynęło L. dz.
000329912	sporządzony na dzień 31 grudnia 2024	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 564 799,47	3 017 720,83
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 844 126,91	19 453 797,38
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	2 657 547,75	2 608 819,16
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	305 473,52	276 782,63
I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	3 881 105,64	16 568 195,59
I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10 Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	2 727 638,13	2 592 915,91
I.2.1 Strata za rok ubiegły	1 558 532,51	1 759 598,96
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	646 093,88	406 446,19
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	305 473,52	276 782,63
I.2.5 Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	138 631,52	67 650,00
I.2.7 Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9 Inne zmniejszenia	78 906,70	82 438,13
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 681 288,25	19 878 602,30
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 759 598,96	-2 262 939,65

GLÓWNY KSIĘGOWY

P. Hraszkowska

mgr Barbara Hraszkowska (główny księgowy)

Status:

Roboczy

25. 03. 2025

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji

(kierownik jednostki)

mgr Sławomir Stefański

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie
1.2	siedzibę jednostki
	Rypin , ul. Sportowa 41
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Załącznik Nr.1
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr.2
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych 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
	Załącznik Nr.3
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 wieczystie
	nie dotyczy
1..	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.	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)
	Załącznik Nr.4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa - 10 090,00
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	Załącznik Nr.5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Załącznik Nr.6
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY

B. Frączkowska
mgr Barbara Frączkowska
Główny księgowy

2025.03.20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rypinie

mgr Jerzy Kozłowski
Kierownik jednostki

Załącznik Nr.1

Informacja dodatkowa I.1.4

Przedmiotem działalności jednostki jest:

- zarządzanie terenami, obiektami i urządzeniami ośrodka,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie miasta,
- prowadzenie sekcji sportowych,
- wykonywanie zadań miasta przewidzianych w budżecie, w tym szczególnie dotyczących zieleni miejskiej, drobnych prac remontowych w obiektach użyteczności publicznej miasta oraz inne prace wskazane przez Burmistrza Miasta,
- prowadzenie innych form działania na rzecz miasta i ośrodka,
- współpraca z innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań statutowych.

GLÓWNY KSIĘGOWY

B. Frączkowska
mgr Barbara Frączkowska

Załącznik Nr. 2

Informacja dodatkowa I.4.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- 2) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące :

- a) do 3 miesięcy - bez odpisu aktualizującego;
- b) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- c) powyżej 6 miesięcy do 9 miesięcy- odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- d) powyżej 9 miesięcy do roku- odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- e) powyżej roku- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość a należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

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

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- 1) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty.
- 2) składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł. do 10 000 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) odzież,
 - c) meble i dywany,
- 4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Opisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 5) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,
- 6) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków a nie przekraczające 10 000,00 zł. odnoszą się w koszty bieżącego okresu jako koszty napraw, remontu.

3. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w następujący sposób: dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

5. Nie prowadzi się ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych:

- a) koszty prenumeraty na następny rok budżetowy,
- b) koszty ubezpieczeń majątkowych,
- c) koszty opłat abonamentowych za telefony, internet

ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym został wystawiony dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu, a ich ewidencja prowadzona jest na kontach Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

6. W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do jednostki nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 5 dniu są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane

7. Dowody księgowe dotyczące istotnych zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do 25 stycznia roku następnego. Są wykazane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych. Do kosztów roku bieżącego zalicza się koszty roku poprzedniego wynikające z dowodów zewnętrznych, które wpłynęły do jednostki po 25 stycznia w roku bieżącym, a ich kwota jest nieistotna.

GLÓWNY KSIĘGOWY

B. Frączkowska

mgr Barbara Frączkowska

Główne składniki aktywów trwałych rok 2024

Grupa	Nazwa	Wartość początkowa- stan na początek roku 2024	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej 4+5+6	Zmniejszenie wartości początkowej		
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	2379,76				0		0	
	ŚRODKI TRWAŁE								
0	Grunty	93 131,84		0,00		0,00			
1	Budynki i lokale ...	4 459 573,14		12 691 588,93		12 691 588,93		0,00	3 822,04
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 075 940,93		0,00		0,00		0,00	
	Razem I-II	5 535 514,07		12 691 588,93		12 691 588,93		0,00	3 822,04
3	Kotły i maszyny energetyczne	64 775,54				0,00		0,00	
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14 500,00				0,00			
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	72 469,00		0,00		0,00			
6	Urządzenia techniczne	30 020,91		109 089,60		109 089,60			
	Razem III-VI	181 765,45		109 089,60		109 089,60		0,00	
7	Środki transportu	272 091,69		56 966,50		56 966,50	11 800,00		
8	Narzędzia przyrządy	263 388,87		39 132,54		39 132,54		0,00	
9	Inwentarz żywy					0,00			
	RAZEM	6 345 891,92	0,00	12 896 777,57	0,00	12 896 777,57	11 800,00	0,00	3 822,04
10	Pozostałe środki trwałe	0		364 485,88		364 485,88			
	RAZEM	6 345 891,92	0,00	13 261 263,45	0,00	13 261 263,45	11 800,00	0,00	3 822,04

URZĄD MIASTA RYPIN
Data 26.03.2025
Wpłynęło L. dz.

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 8+9+10	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego 3+7-11	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	2379,76	2379,76				0	0	2379,76	0	0
0,00	93 131,84			0,00		0,00		0,00	93 131,84	93 131,84
3 822,04	17 147 340,03	214 044,66		109 189,37	-3 822,04	105 367,33	0,00	319 411,99	4 245 528,48	16 827 928,04
0,00	1 075 940,93	845 649,30		11 209,39		11 209,39	0,00	856 858,69	230 291,63	219 082,24
3 822,04	18 223 280,96	1 059 693,96		120 398,76	-3 822,04	116 576,72	0,00	1 176 270,68	4 475 820,11	17 047 010,28
0,00	64 775,54	64 775,54		0,00		0,00	0,00	64 775,54	0,00	0,00
0,00	14 500,00	14 500,00		0,00		0,00		14 500,00	0,00	0,00
0,00	72 469,00	845,47		10 145,66		10 145,66		10 991,13	71 623,53	61 477,87
0,00	139 110,51	9 262,25		3 354,33		3 354,33		12 616,58	20 758,66	126 493,93
0,00	290 855,05	89 383,26		13 499,99		13 499,99	0,00	102 883,25	92 382,19	187 971,80
11 800,00	317 258,19	272 091,69		0,00	45 166,50	45 166,50		317 258,19	0,00	0,00
0,00	302 521,41	223 199,45		11 163,12		11 163,12	0,00	234 362,57	40 189,42	68 158,84
0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
15 622,04	19 227 047,45	1 644 368,36	0,00	145 061,87	41 344,46	186 406,33	0,00	1 830 774,69	4 701 523,56	17 396 272,76
		0,00		364 485,88		0,00		0,00		
15 622,04	19 227 047,45	1 644 368,36	0,00	509 547,75	41 344,46	186 406,33	0,00	1 830 774,69	4 701 523,56	17 396 272,76

GLÓWNY KSIĘGOWY

B. Frączkowska

mgr Barbara Frączkowska

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Rypinie
87-500 Rypin, ul. Sportowa 41
tel. 54 280 2007, 54 280 2168

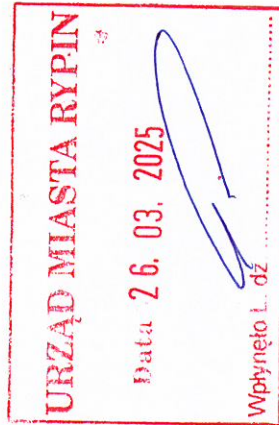
Załącznik Nr. 4

Informacja dodatkowa II. 1.7

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku 2023	Zmiany stany odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 2024
			Zwiększenie	Wykorzystanie Rozwiązane	
1	Należności krótkoterminowe	4 115,19	465,06		4 580,25

GLÓWNY KSIĘGOWY
B. Frączkowska
mgr Barbara Frączkowska

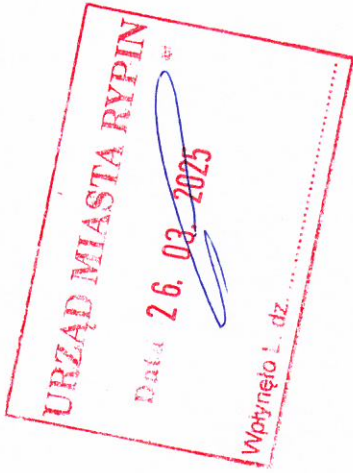


Załącznik Nr. 5

Informacja dodatkowa II. 2.2

Zadania inwestycyjne realizowane przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rypinie			
stan na dzień 31.12. 2024			
1	Przebudowa wraz z rozbudową parkingu przy ul. Sportowej (dokumentacja)	43 050,00	Przekazano nakłady do GM Rypin protokołem zdawczo odbiorczym z 15.11.2024 r.
2	Poprawa funkcjonalności MOSiR w Rypinie - III etap (dokumentacja)	24 600,00	Przekazano nakłady do GM Rypin protokołem zdawczo odbiorczym z 30.12.2024 r.
3	Dostawa wyposażenia do budynku socjalno-hotelowego w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Rypinie	209 132,63	Zadanie zrealizowano , przyjęto na stan środków trwałych do grupy VI, pozostałych środków trwałych.
Razem		276 782,63	Wn 080

GŁÓWNY KSIĘGOWY
B. Traczowska
mgr Barbara Traczowska



Informacja dodatkowa II.2.3.

Przychody, koszty finansowe i operacyjne

Lp.	Konto	Kwota	Opis
1	750	2 907,92	odsetki bankowe
		426,69	odsetki ustawowe
	Razem	3 334,61	
2	751	465,06	odpis aktualizujący należności - odsetki
3	760	944,00	pozostałe przychody operacyjne
		19 072,36	sprzedaż ciągnika roln. C-330
		4 502,18	zwroty z lat ubiegłych
	Razem	24 518,54	
4	761	5 815,63	korekta roczna z tyt. przewspółczynnika vat za 2024
	Razem	5 815,63	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
P. Frąckowska
mgr Barbara Frąckowska

