

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Pionki, ul. Sosnowa 3</b>
1.3	adres jednostki
	<b>26-670 Pionki, ul. Sosnowa 3</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Jednostka budżetowa niemająca osobowości prawnej, powołana Uchwałą Nr XIX/135/2020 Rady Miasta Pionki z dnia 28.02.2020 roku do wykonywania zadań własnych gminy z zakresu kultury fizycznej, rekreacji i turystyki, w tym utrzymanie i zagospodarowanie terenów sportowych i rekreacyjnych oraz tworzenie warunków do rozwoju wszelkich form aktywności fizycznej w zakresie promowania, popularyzacji i upowszechniania kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki, współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie kultury fizycznej.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2024r. do 31.12.2024r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>sprawozdanie jednostkowe</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia 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 z tym, że: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte we własnym zakresie wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok oraz których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,00zł umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzone i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo na koniec roku zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe nieprzekraczające kwoty 10.000,00zł finansuje się ze środków bieżących i umarza jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się środków o wartości nie przekraczającej kwoty 500,00zł. Zarządzenie Nr 3/2024 Dyrektora Pionkowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w pionkach z dnia 22 kwietnia 2024 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w pionkowskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pionkach</i>

5.	inne informacje
	<i>Wzajemne rozliczenia między jednostkami dokonuje się zgodnie z Zarządzeniem Nr 9/2023 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 19.01.2023r. w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym</i>
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<i>Tabela nr 1_1a, Tabela Nr 1_1b</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka nie dokonywała wyceny rynkowej środków trwałych.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Jednostka nie dokonywała powyższych odpisów aktualizujących.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Nie wystąpiły w jednostce</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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)
	<i>Jednostka nie dokonywała powyższych odpisów aktualizujących.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Jednostka nie utworzyła rezerw.</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<i>Nie dotyczy.</i>

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>Nie dotyczy.</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy.</i>
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
	<i>Nie dotyczy.</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>Nie dotyczy.</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Łączne kwoty zostały przedstawione w tabeli Nr 1_15</i>
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy.</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
	<i>Nie dotyczy.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy.</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>Nie dotyczy.</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Brak</i>
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>

**Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp.	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 końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 731 437,71			268 684,89	268 684,89			0,00	0,00	19 000 122,60
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	116 302,76				0,00				0,00	116 302,76
2.4.	Środki transportu	59 761,78				0,00				0,00	59 761,78
2.5.	Inne środki trwałe	1 147 224,90				0,00				0,00	1 147 224,90
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>20 054 727,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>268 684,89</b>	<b>268 684,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 323 412,04</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>20 054 727,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>268 684,89</b>	<b>268 684,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 323 412,04</b>

**Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00		
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 246 833,99		471 971,39		471 971,39				0,00	5 718 805,38	13 484 603,72	13 281 317,22
2.2.	Środki transportu	37 278,90		4 806,33		4 806,33				0,00	42 085,23	27 482,88	17 676,55
2.3.	Inne środki trwałe	1 083 551,50		106 627,16		106 627,16				0,00	1 190 178,66	179 976,16	73 349,00
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>6 367 664,39</b>	<b>0,00</b>	<b>583 404,88</b>	<b>0,00</b>	<b>583 404,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 951 069,27</b>	<b>13 692 062,76</b>	<b>13 372 342,77</b>
3.	<b>Środki trwałe w budowie</b>					0,00				0,00	0,00		
4.	<b>Zaliczki na środki trwałe</b>					0,00				0,00	0,00		
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)</b>	<b>6 367 664,39</b>	<b>0,00</b>	<b>583 404,88</b>	<b>0,00</b>	<b>583 404,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 951 069,27</b>	<b>13 692 062,76</b>	<b>13 372 342,77</b>

**Pozostałe środki trwałe - wartość brutto**

konto	Stan na początek roku BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
013	84 173,34	2 849,00	2 128,77	84 893,57
014				0,00
020	1 236,38			1 236,38

**Pozostałe środki trwałe - umorzenie**

konto	Stan na początek roku BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
072	85 409,72	2 849,00	2 128,77	86 129,95

**Tabela 1.15. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	odprawy emerytalne i rentowe	56 328,00
2.	nagrody jubileuszowe	23 259,37
3.	świadczenia urlopowe	
4.	odprawy art..28/28KN	
5	inne ; z tyt. skrócenia okresu wypowiedzenia, odprawy dla zwolnionych, ekwiwalent za niewykorzystany urlop	7 610,56
<b>OGÓŁEM</b>		<b>87 197,93</b>