

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	<p style="text-align: center;">Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Grajewie 19-200 Grajewo, ul. Strażacka 2 NIP: 19-153-30-98 REGON 450193000 tel/fax 86 261 11 34</p>	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Grajewie
1.2	nazwę jednostki	ul. Strażacka 2 19-200 Grajewo
1.3	siedzibę jednostki	ul. Strażacka 2 19-200 Grajewo
1.4	adres jednostki	działalność związana ze sportem
2.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	

Zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:
 2. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
 4. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji:
 - 1) w cenie nabycia,
 - 2) w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny,
 - 3) w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania.
 5. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez głównego księgowego z uwzględnieniem zasad w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
 7. 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 dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:
 - 1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w całości w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
 - 2) ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.
- Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji – 020 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do użytkowania – 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

8. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) inwestycje (tj. środki trwałe w budowie),

9. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- 1) w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- 7) w przypadku otrzymania ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa, mającego osobowość prawną – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

10. Do środków trwałych zalicza się: grunty, lokale, budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu. Do środków trwałych włącza się również obce środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki (na podstawie umowy leasingu finansowego).

11. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

12. Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się na postawie stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania /od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania/, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

13. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

14. W placówce przyjęto liniową metodę dla wszystkich środków trwałych.

15. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

16. Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlegają aktualizacji.

17. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje obejmują :

- 1) meble i dywany,
- 2) środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
- 3) Sprzęt sportowy
- 4) Wyposażenie dla sekcji sportowych (np. ubrania)

18. Pozostałe środki trwałe:

- 1) ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- 2) na podstawie Zarządzenia Dyrektora MOSIR w Grajewie do kwoty 300 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej snisuiac w koszty zakupu

3) powyżej 300 zł, a nie przekraczającej 10000 zł, odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową.

19. Inwestycje (środki trwałe w budowie) stanowią koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczane do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- 3) opłaty notarialne, sądowe itp.,
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

20. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

21. Do kosztów inwestycji zalicza się następujące koszty:

- 1) koszty dokumentacji,
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 9) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- 10) inne koszty związane bezpośrednio z budową.

22. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

23. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

24. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
 - a) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

25. Materiały administracyjne służące pracownikom administracji i dyrekcji (np. normy, wydawnictwa urzędowe, instrukcje itp.) nie zaliczają się do zbiorów bibliotecznych.

26. Należności długoterminowe to należności o terminie zapadalności powyżej roku. Należności i udzielone pożyczki zaliczane są do aktywów finansowych i ewidencjonowane w cenie nabycia. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o wysokość ewentualnych odpisów aktualizujących (Ustawa o rachunkowości art. 35b ust 1). Do należności należą udzielone pożyczki długoterminowe oraz inne należności, które spłacone zostaną w terminie późniejszym niż 12 miesięcy, za wyjątkiem należności handlowych (z tytułu dostaw i usług). W przypadku ratalnej spłaty należności, w pozycji należności i udzielone pożyczki wykazuje się część należności (rat) przypadających do spłaty w okresie powyżej roku. Pozostałą część należności ewidencjonuje się jako należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe.

27. Należności krótkoterminowe to należności o terminie zapadalności poniżej roku od dnia bilansowego, które ewidencjonuje się je w wartościach powiększonych o podatek VAT. Na każdy dzień bilansowy wycenia się je w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) należności wątpliwe.

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 pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów z uchwałą Nr XXXIII/274/21 Rady Miasta Grajewo z dnia 30 czerwca 2021 Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wystania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub jest wyksięgowywana.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

28. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane się według wartości nominalnej. W przypadku posiadania środków w walucie obcej, wycenia się ją według średniego kursu NBP dla danej waluty na dzień wycenienia

29. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnych. Zaliczyć do nich: koszty ubezpieczeń majątkowych, podatek od nieruchomości, koszty energii opłaconej z góry, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, koszty czynszów i dzierżawy płaconej z góry, inne koszty. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

30. Zobowiązania finansowe w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- 1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366).

31. Zobowiązania bilansowe wyceniane są według wymagalnej kwoty zapłaty. W przypadku zobowiązań bilansowych stanowiących zobowiązania finansowe ewidencjonuje się je w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

32. Rozliczenia międzyokresowe bierne to przewidywane koszty, które zostaną poniesione w przyszłych okresach. W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Grajewie rozliczenia okresowe bierne nie występują.

33. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- 1) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- 2) Wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- 3) Dochodów własnych jednostki niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie.

5.	inne informacje	nie dotyczy
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	załącznik Tabela II.1.1.1 tabela II.1.1.2 tabela II.1.1.3
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
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	nie dotyczy
1.6.	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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	nie dotyczy
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	nie dotyczy
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.	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
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	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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik Tabela II.1.15
1.16.	inne informacje	nie dotyczy
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	nie dotyczy
2.5.	inne informacje	nie dotyczy

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

28.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

MOSIR w Grajewle
Główny Księgowy
Sylwia Laguna
mgr Sylwia Laguna

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Grajewie
Dyrektor
Marek Duchnowski
mgr Marek Duchnowski

**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Grajewie**

19-200 Grajewo, ul. Strażacka 2

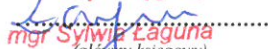
Tabela II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

NIP 719-088-REGON 150198090
tel/fax 86 261 11 34

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia brutto z tytułu zatrudnienia, w tym:	2 539 435,13
2	Składki na ubezpieczenia społecznie i Fundusz Pracy	488 151,72
3	Nagrody jubileuszowe	47 922,50
4	Odprawy emerytalne i rentowe	75 524,10
5	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	74 818,00
6	Inne świadczenia pracownicze*	9 767,02
	OGÓLEM	3 235 618,47

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych

MOSIR w Grajewie
Główny Księgowy


mgr Sylwia Łąguna
(główny księgowy)

28.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

w Grajewie
Dyrektor


mgr Marek Duchnowski
(kierownik jednostki)

**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Grajewle**

19-200 Grajewo, ul. Strażacka 2

NIP 14 610 091 13 REGON 145048000

Tablica nr 90 - zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

tel/fax 86 261 11 34

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych i WNIP na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych i WNIP na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grupa 0 - Grunty	345 757,90	345 757,90
2.	Grupa 1 - Budynki i lokale	9 325 529,82	9 042 452,34
3.	Grupa 2 - Budowle	2 740 856,99	2 620 623,86
4.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00
6.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	119 557,36	90 965,86
7.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	11 275,41	9 719,61
8.	Grupa 7 - Środki transportu	17 618,56	11 577,91
9.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	29 019,41	38 772,76
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	12 589 615,45	12 159 870,24
10.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	62 139,73

MOSIR w Grajewle
Główny Księgowy
(główny księgowy)

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
(kierownik jednostki)
mgr Marek Duchnowski

28.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

Tabela II.1.1.2 Zmiany wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
1.	Grupa 1 - Budynki i lokale	1 997 569,37	283 077,48	0,00	2 280 646,85
2.	Grupa 2 - Budowle	976 625,12	120 233,13	0,00	1 096 858,25
3.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	97 867,64	28 591,50	0,00	126 459,14
6.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	12 532,61	1 555,80	0,00	14 088,41
7.	Grupa 7 - Środki transportu	51 884,69	6 040,65	0,00	57 925,34
8.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	168 559,08	13 417,38	0,00	181 976,46
	Umorzenie środków trwałych – ogółem	3 305 038,51	452 915,94	0,00	3 757 954,45
9.	Wartości niematerialne i prawne	12 097,21	2 701,73	0,00	14 798,94
	Umorzenie środków trwałych i WNiP-ogółem	3 317 135,72	455 617,67	0,00	3 772 753,39

.....
 (Główny księgowy)
 Główny Księgowy
 mgr Sylwia Zaguna

28.03.2024
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)
 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
 w Grajewie
 Dyrektor
 mgr Marek Duchnowski

**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Grajewie**
19-200 Grajewo, ul. Strażacka 2
tel/fax 86 261 11 34

Tabela II.1.1.1 Zmiany wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2022r.	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	Grupa 0 - Grunty	345 757,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345 757,90
2	Grupa 1 - Budynki i lokale	11 323 099,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 323 099,19
3	Grupa 2 - Budowle	3 717 482,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 717 482,11
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	217 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217 425,00
7	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	23 808,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 808,02
8	Grupa 7 - Środki transportu	69 503,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 503,25
9	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	197 578,49	23 170,73	0,00	23 170,73	0,00	0,00	0,00	220 749,22
	Razem środki trwałe	15 894 653,96	23 170,73	0,00	23 170,73	0,00	0,00	0,00	15 917 824,69
10	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	12 097,21	64 841,46	0,00	64 841,46	0,00	0,00	0,00	76 938,67
a)	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 097,21	64 841,46	0,00	64 841,46	0,00	0,00	0,00	76 938,67
b)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

MOSIR w Grajewie
Główny Księgowy
mgr Sylwia Łaguna

28.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Grajewie

.....
(główny księgowy)
mgr Marek Dłachnowski

