

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

- a) **Nazwa jednostki** – Gminny Ośrodek Kultury
- b) **Siedziba** – ul. Rzeszowska 8, 36-110 Majdan Królewski
- c) **Adres** – ul. Rzeszowska 8, 36-110 Majdan Królewski
- d) **Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim – nazwa skrócona GOK jest Instytucją Kultury na terenie Gminy Majdan Królewski, która prowadzi szeroko zakrojoną działalność kulturalną, oświatową oraz daje możliwość zagospodarowania czasu wolnego. Celem działania Gminnego Ośrodka Kultury jest szerokie włączenie społeczności gminy Majdan Królewski w aktywne uczestniczenie w życiu kulturalnym oraz pomnażanie właściwie pojmowanych wartości kultury i podejmowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej jak również koordynacja przedsięwzięć kulturalnych.

- e) sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r.
- f) w bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- g) Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021r. poz. 217 ze zm.)

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury składa się z:

- Bilansu (jednostki budżetowej).
- Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- Zestawienia zmian w funduszu

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- ✓ określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- ✓ metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- ✓ sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - założowy plan kont ustalający:
 - o wykaz kont księgi głównej,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu komputerowego,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa GOK w Majdanie Królewskim zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się z dotacji celowych. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień 31.12.2021 r. w GOK w Majdanie Królewskim wystąpiły zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 8 848,17 zł. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w GOK w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

W Gminnym Ośrodku Kultury w Majdanie Królewskim nie są tworzone fundusze specjalne. Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzony jest wspólnie z Gminą Majdan Królewski na podstawie Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z 04.12.2013 r. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dotacji na działalność, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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.

Tabela Nr 1 Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja wartości	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem		
1	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo, w tym:				zł				zł			zł
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego				zł				zł			zł
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				zł				zł			zł
2.	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo				zł				zł			zł
RAZEM		zł			zł				zł			zł

Tabela Nr 2 Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja wartości	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem		
1	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo, w tym:				zł				zł			zł
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego				zł				zł			zł
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				zł				zł			zł
2.	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo				zł				zł			zł
RAZEM		zł			zł				zł			zł

Tabela Nr 5 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne (z jednej grupy środków trwałych do innej grupy)	Aktualizacja wartości	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem		
1.1	Grunty						zł					zł
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						zł					zł
1.2	Budynki, lokale, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						zł					zł
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. III-VI)						zł					zł
1.4	Środki transportu						zł					zł
1.5	Inne środki trwałe	134 748,92		4 404,97			4 404,97zł					zł
1.6	Pozostałe środki trwałe	310 949,50	7 737,98				7 737,98zł					zł
RAZEM		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Tabela Nr 6 Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty		
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2	Budynki, lokale, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. III-VI)		
1.4	Środki transportu		

1.5	Inne środki trwałe	
1.6	Pozostałe środki trwałe	
RAZEM		

Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Jednostka nie posiada takich informacji

Punkt 1.3.

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.

Wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów, ich wartość należy przedstawić w postaci poniższych tabel (Tabela Nr 7 i Tabela Nr 8).

Nie dotyczy

Tabela Nr 7 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
					zł
RAZEM					

RAZEM					
-------	--	--	--	--	--

e) Punkt 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.

Powyższe umowy charakteryzują się tym, że środki trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 10). Wartość tą ustala się na podstawie informacji przekazanych np. przez wynajmującego (właściciela), a w przypadku ich braku lub uznania za niewiarygodne – na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu ustalona we własnym zakresie.

Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim nie posiada ww. środków trwałych.

Tabela Nr 10 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Środki trwale nieamortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
RAZEM					

Punkt 1.6.

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

Nie dotyczy

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 12).

Tabela Nr 12 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
						zł	
						zł	
						zł	
						zł	
RAZEM		zł	zł	zł		zł	

Punkt 1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. W sytuacji, kiedy jednostka tworzy rezerwy, ich wartość należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 13).

Nie dotyczy

Tabela Nr 13 Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
						zł	
						zł	
						zł	
						zł	
RAZEM		zł	zł	zł		zł	

i) Punkt 1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty.

Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim nie posiada zobowiązań długoterminowych

Punkt 1.10.

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

Punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.

Nie dotyczy

Punkt 1.11.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.

W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy wykazać je w ewidencji pozabilansowej.

Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np.

- hipoteki,
- przewłaszczenia na zabezpieczeniu,
- zastawu,
- innych zabezpieczeń.

Kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 14).

Nie dotyczy

Tabela Nr 14 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia majątku	Kwota zabezpieczenia
RAZEM		zł

Tabelę Nr 14 wykazują te jednostki, które posiadają takie zobowiązania.

Punkt 1.12.

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 15).

Nie dotyczy

Tabela Nr 15 Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Zmniejszenia	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego

RAZEM	zł	zł	zł

Punkt 1.13.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu.

Na koncie 840 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” wykazana jest niezamortyzowana wartość aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji.

Punkt 1.14.

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. Otrzymane gwarancje i poręczenia należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

Nie dotyczy

Punkt 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego, tj.:

- nagrody jubileuszowe,
 - odprawy emerytalne i rentowe,
 - ekwiwalent za urlop,
 - inne świadczenia pracownicze (np. sorty mundurowe, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej).
- Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim w 2021 r. nie wypłacał świadczeń pracowniczych.

Punkt 1.16. Inne informacje.

Nie dotyczy

Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Punkt uzupełniająco wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.

Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim nie posiada zapasów.

Punkt 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.

Pozycja ta występuje w jednostkach, które we własnym zakresie budują budynki, czy budowle oraz wytwarzają maszyny lub urządzenia. Tym samym, w pozycji tej są wykazane informacje o kosztach poniesionych w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym.

Informacje na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 16).

Nie dotyczy.

Tabela Nr 16 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych	
		Ogółem	W tym
			Odsetki
			Różnice kursowe
			zł
			zł
			zł
RAZEM		zł	zł

Punkt 2.3.

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

W powyższym punkcie należy wskazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość, lub wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły

Punkt 2.4.

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

Nie dotyczy

Punkt 2.5. Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje .

Nie występują

Punkt 3

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62 a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62).

W pozycji tej jednostka ujawnia informacje o wartości środków zgromadzonych na rachunku VAT. Ujawnienie to jest uszczegółowieniem informacji liczbowych wykazanych w aktywach bilansu w pozycji B.III.1 lit. c) w zakresie rodzaju posiadanych przez jednostkę środków pieniężnych.

Nie występują

Tabela Nr 17 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	
--	--

Punkt 4.

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

W punkcie tym należy wskazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całej Gminy.

Nie występują

Księgowa
Gminnego Ośrodka Kultury

Iwona Sudol

(główny księgowy)

p.o. Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Mejdanie Królewskim

Tomasz...

(kierownik jednostki)

2022-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

