

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

Nazwa jednostki **Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji**

Siedziba jednostki **83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3**

Adres jednostki **83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Ośrodek Kultury realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury.
Do podstawowych zadań Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji należy:

- rozpoznanie, rozbudzenie zainteresowań i potrzeb kulturalnych,
- organizowanie zespołowego uczestnictwa w kulturze,
- organizowanie imprez kulturalnych
- prowadzenie kursów kształceniowych i innych form wzbogacających wiedzę i poziom kultury

Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.**

Sprawozdanie nie jest sprawozdaniem łącznym, zatem zawiera pojedyncze dane jednostki.

**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się

według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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

- składniki majątku o wartości początkowej od 0 zł do 3500zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów; od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również książki, odzież oraz meble,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych metodą liniową wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- o charakterze wyposażenia do wartości 3500zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. O wpisie do ewidencji ilościowo- wartościowej wyposażenia decyduje Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Liniewie,

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej. Są to w szczególności:

* sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, długopisy, ołówki, tablice, zeszyty, segregatory, papier, itp.,

* rękawice robocze,

*sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice.

Inne informacje – na potrzeby niniejszego sprawozdania w dalszej jego części stosować się będzie skrót "GOKSiR" oznaczający określenie: Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Zmiany wartości bieżącej środków trwałych w ciągu roku 2019 przedstawiają poniższe tabele.

-Konto 011 – Środki trwałe

KRŚT	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	trzymane środki trwałe	Zakupne	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 1	519 091,80					0,00					0,00	519 091,80
Grupa 2	106 531,26					0,00					0,00	106 531,26
Grupa 6	37 077,69		12 293,85			12 293,85					0,00	49 371,54
Grupa 8	6 426,00					0,00					0,00	6 426,00
OGÓLEM	669 126,75	0,00	12 293,85	0,00	0,00	12 293,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	681 420,60

KRŚT	umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		umorzenie przekazanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem	na początek roku		na koniec roku	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 1	152 879,70				12 977,30	12 977,30			0,00	165 857,00	366 212,10	353 234,80
Grupa 2	41 897,76				4 544,55	4 544,55				46 442,31	64 633,50	60 088,95
Grupa 6	18 795,74				4 140,15	4 140,15				22 935,89	18 281,95	26 435,65
Grupa 8	6 426,00				0,00	0,00			0,00	6 426,00	0,00	0,00
OGÓLEM	219 999,20	0,00	0,00	0,00	21 662,00	21 662,00	0,00	0,00	0,00	241 661,20	449 127,55	439 759,40

-Konto 020 – Wartości Niematerialne i Prawne

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Przyznane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	850,00					0,00					0,00	850,00
OGÓLEM	850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850,00

	umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem	na początek roku		na koniec roku	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	850,00				0,00	0,00			0,00	850,00	0,00	0,00
OGÓLEM	850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850,00	0,00	0,00

-Konto 013- Pozostałe środki trwałe

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Przyznane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	211 534,54			13 505,36		13 505,36			0,00		0,00	225 039,90
OGÓLEM	211 534,54	0,00	0,00	13 505,36	0,00	13 505,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225 039,90

	umorzona na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych		
		umorzona przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	umorzona przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	211 534,54		13 505,36			0,00	0,00		0,00	225 039,90	0,00	0,00
OGÓŁEM	211 534,54	0,00	13 505,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225 039,90	0,00	0,00

Pozostałe środki trwałe są to składniki majątkowe o wartości początkowej nie przekraczającej 3500zł, które są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania, zatem ich wartość bieżąca wynosi 0zł.

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

GOKSiR nie dysponuje wartością rynkową posiadanych środków trwałych.

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

GOKSiR nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

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

GOKSiR nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

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)

GOKSiR nie posiada pożyczek, w tym pożyczek zagrożonych.

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

GOKSiR nie dokonuje rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

GOKSiR nie posiada zobowiązań długoterminowych.

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 leasingu zwrotnego

GOKSiR nie posiada podpisanych umów leasingowych, zatem nie posiada żadnych zobowiązań z nich wynikających.

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

GOKSiR nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

GOKSiR nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie i wynikających z nich zobowiązań zabezpieczonych

na majątku jednostki.

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. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

GOKSiR nie otrzymał żadnych gwarancji i poręczeń.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – brak

1.16. inne informacje - brak

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

GOKSiR nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

GOKSiR nie ponosił kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

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

Nie dotyczy.

2.4. informacja 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- brak

p.o. Główna Księgowa

Nadolna
Agnieszka Nadolna

.....
(główny księgowy)

2020-03-25

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji
w Lisiewie

Lucyna Piwowarczyk
mgr Lucyna Piwowarczyk

.....
(kierownik jednostki)