

INFORMACJA DODATKOWA

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	<p>Ośrodek Kultury realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury. Do podstawowych zadań Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji należy:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 2023 r. do 31 grudnia 2023r.**

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

Środki trwałe 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 2023 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	Przybrane środki trwałe	Inne (w tym korekty)	Zakupy	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	536 926,80					0,00					0,00	536 926,80
Grupa 2	106 531,26					0,00					0,00	106 531,26
Grupa 6	58 870,09					0,00					0,00	58 870,09
Grupa 8	6 426,00					0,00					0,00	6 426,00
OGÓLEM	708 754,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708 754,15

KRŚT	umorzenie na początek roku obrotowego	umorzenie przekazane lub sprzedane środków trwałych			amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych		Ogółem	Stan umorzenia na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
		Aktualizacja	przejęte	Inne (w tym korekty)			przekazanych	Inne (w tym korekty)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 1	205 717,81				13 423,17	13 423,17			0,00	219 140,98	331 208,99	317 785,82
Grupa 2	60 075,96				4 544,55	4 544,55				64 620,51	46 455,30	41 910,75
Grupa 6	35 117,87				4 877,27	4 877,27				39 995,14	23 752,22	18 874,95
Grupa 8	6 426,00				0,00	0,00			0,00	6 426,00	0,00	0,00
OGÓLEM	307 337,64	0,00	0,00	0,00	22 844,99	22 844,99	0,00	0,00	0,00	330 182,63	401 416,51	378 571,52

-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	otrzymane środki trwałe	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
	1 250,00			0,00		0,00					0,00	1 250,00
OGÓLEM	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250,00

	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
	1 250,00		0,00		0,00	0,00			0,00	1 250,00	0,00	0,00
OGÓLEM	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250,00	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	otrzymane środki trwałe	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
	249 448,95			16 755,57		16 755,57					0,00	266 204,52
OGÓLEM	249 448,95	0,00	0,00	16 755,57	0,00	16 755,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 204,52

	umorzenie na początek roku obrotowego	umorzenie przeliczone na dzień 31.12.2020 r.	umorzenie przeliczone na dzień 31.12.2020 r. 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	Stan umorzenia na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	249 448,95	0,00	16 755,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 204,52	0,00	0,00
OGÓŁEM	249 448,95	0,00	16 755,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 204,52	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 w wieczyste

GOKSiR nie posiada gruntów użytkowanych w wieczyste.

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)