

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego za 2022 r.
Gminnego Ośrodka Kultury w Krzeszowie

- 1) **Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**
Gminny Ośrodek Kultury z siedzibą w Krzeszowie przy ul. Rynek 9 jest samorządową instytucją kultury wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury dnia 17 lipca 1992 r., który prowadzony jest przez Urząd Gminy w Krzeszowie.
Instytucja otrzymała numer identyfikacji 001060895 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 865-14-27-028.
- 2) **Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.**
Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.
- 3) **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.**
Gminny Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i kończący się 31 grudnia 2022 r.
- 4) **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**
W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 5) **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**
Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

A. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Kultury w Krzeszowie prowadzone są w siedzibie Gminnego Ośrodka w Krzeszowie. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych dla Gminnego Ośrodka Kultury następuje do 30 czerwca roku następnego.
3. Zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - meble i dywany
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne
 - zbiory biblioteczneo wartości nie przekraczającej – 10 000 zł 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 używania.
5. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż – 500 zł, a nie wyższa niż 10 000,00 zł.
6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
 - 1) meble, sprzęt audiowizualny
 - 2) lodówki, odkurzacze, aparaty fotograficzne, itp.
7. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej – 500 zł, podlegają jedynie ewidencji ilościowej.
8. Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe na stałe wbudowane w budynek lub w urządzenie techniczne.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych - stosując metodę amortyzacji liniowej – według wykazu ustawowych rocznych stawek amortyzacyjnych.
10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu danego roku kalendarzowego.

11. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, w tym otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości w określonej decyzji.
 12. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się i amortyzuje począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.
 13. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemne się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 14. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
 15. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
 16. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
 - ponoszone koszty ujemne są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
 17. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych: zakupione materiały i towary, zbiory biblioteczne są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów.
 18. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu.
 19. Nie umarza się gruntów
 20. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 21. Do przychodów Gminnego Ośrodka Kultury zalicza się
 - 1) dotacje
 - 2) przychody za wynajem pomieszczeń, itp.
 22. Przychody określone w pkt.21 księguje się w księgach Gminnego Ośrodka Kultury na podstawie wyciągu bankowego.
 23. Ustalenie wyniku finansowego:
 - a) W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość uwzględnić:
 - zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski
 - b) Zdarzenia, o których mowa w ust.1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.
 - c) Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 - „Wynik finansowy”.
 - d) Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia.
 - e) Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:
 - na stronie – Wn: sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 751
 - na stronie – Ma: uzyskanych przychodów działalności statutowej konta zespołu 7,
 - przychody ze sprzedaży usług – konto 700
 - dotacje – konto 740, 741, 742
 - przychody operacyjne – konto 760
 - przychody finansowe – konto 750
- Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy
Saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto

B. Zastosowane stawki i metody amortyzacji są następujące:

- | | |
|--------------------------|-------------|
| 1. Budynki | stawka 2,5% |
| 2. Zestaw komputerowy | stawka 30% |
| 3. Zestaw nagłaśniający | stawka 10% |
| 4. Sprzęt nagłośnieniowy | stawka 10% |

C. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Dane dotyczące zmian w środkach trwałych, a także w ich amortyzacji umieszczono w tabelach załączonych do informacji.

D. Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Jednostka posiada grunty przekazane w użytkowanie przez Urząd Gminy o wartości 6 300,00zł.

E. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

F. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

G. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nie dotyczy.

H. Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów / funduszy / zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy kapitały zapasowe i rezerwowe nie występowały.

I. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Nie dotyczy.

J. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W okresie sprawozdawczym jednostka ma rozliczenia międzyokresowe, jest wpływ dotacji inwestycyjnej. Rocznie jest to kwota 10% kwoty dotacji czyli 1 745,51 zł.

K. Wykaz grup zabezpieczeń na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym nie występowały.

I INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa/rodzajowa działalności / przychody ze sprzedaży produktów.

W okresie sprawozdawczym instytucja osiągnęła przychody z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości: **378 969,45 zł.**

- przychody ze sprzedaży produktów - w wysokości 8 969,45 zł:

- wynajmy 8 369,45 zł
- dochody różne 600,00 zł

Dotacje na finansowanie działalności podstawowej w wysokości – **370 000,00 zł.**

- dotacja z Urzędu Gminy na działalność statutową – 310 000,00zł.

- dotacja Biblioteka Narodowa – 4 000,00 zł

(zakup książek do biblioteki)

- dotacja celowa „Powidlaki” - Urząd Gminy - 56 000,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne to przekazane darowizny i wpłaty w wysokości – **32 727,51 zł.**

- rozliczenia międzyokresowe przychodów 1 747,51 zł

- wpłaty od sponsorów na „Powidlaki” 30 980,00 zł

Ogólna wielkość osiągniętych przychodów w roku 2022 wyniosła **411 696,96 zł.**

W okresie sprawozdawczym instytucja poniosła koszty w wysokości: **444 438,29 zł.**

Strata za rok 2022 wyniosła **32 741,33 zł** (w tym amortyzacja środków trwałych 36 007,84 zł)

KOSZTY

Amortyzacja – 36 007,84 zł
Zużycie materiałowe energii – 57 032,10 zł
Usługi obce – 104 273,98 zł
Podatki i opłaty – 2 105,00 zł
Wynagrodzenia- 200 059,83 zł
Ubezpieczenia społeczne, inne świadczenia dla pracowników – 40 427,97 zł
Pozostałe koszty rodzajowe – 4 531,57 zł

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Brak takiej pozycji w rachunku zysków i strat za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Żadna z powyższych okoliczności nie wystąpiła.

5. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Pozycja taka w jednostce nie występuje.

II INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

a. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2022 wyniosło 3,5 etatu
pracownicy administracji – 4 osoby
pracownicy obsługi – 1 osoba

III ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

- a. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.
- W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.
- b. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.
- W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.
- c. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- Żadna z powyższych sytuacji w jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.

IV OBJAŚNIENIA I INFORMACJE DO BILANSU ZMIANY W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Na wynik finansowy miały wpływ następujące czynniki:

Zmniejszenie funduszu

strata za rok ubiegły 32 672,92zł.

Zobowiązania niewymagalne Gminnego Ośrodka Kultury w Krzeszowie za rok 2022 r.

1. Debacom Sp.z.o.o	64,01zł
ul. Mieczysława Niedziałkowskiego 1	
41-800 Zabrze	
2. Sklep Przemysłowy „Pod Rotundą”	313,60 zł
ul. Wesoła 2	
37-418 Krzeszów	
3. PGE Obrót S.A.	969,81 zł
ul.8 Marca 6	
35-959 Rzeszów	

4. PGNIG Obrót Detaliczny sp. z o.o.
ul. Wita Stwosza 7
33-100 Tarnów
5. Instytut Książki
Zygmunta Wróblewskiego 6
31-148 Kraków

3 428,67 zł

151,29 zł

RAZEM

4 927,38 zł

Gminny Ośrodek Kultury w Krzeszowie za rok 2022 nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
Stan środków na koncie bankowym na początku roku wyniósł 1 239,94 zł.
Stan środków na koncie bankowym na koniec roku wyniósł 6 269,91 zł.
Środki trwale nieumarzalne za rok 2022 grunty o wartości 6 300,00 zł.

TABELA UMORZENIOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH za rok 2022

L.p.	GRUPA ŚR. TRW.	NAZWA	WARTOŚĆ	UMORZ. DOTYCHCZASOWE	UMORZ. PO ZMIANACH	UMORZENIE ZA 2022
1.	01	BUDYNEK	1 332 841,57	986 752,14	1 020.073,18	33.321,04
2.	04	SPRZĘT KOMPUTEROWY	17 945,91	17 945,91	17 945,91	
3.	08	SPRZĘT NAGŁ. OŚWIE TL ENIOWY	75 000,00	75 000,00	75 000,00	
4.	08	SPRZĘT NAGŁ. MULTIMEDIALNY	26 868,00	18 807,60	21 494,40	2 686,80
			1 452 655,48	1 098 505,65	1 134 513,49	36 007,84

Sporządzony dnia 09.03.2023 r.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Krzeszowie
Dyrektor
mgr Malwina Szalega

GMINNY OŚRODEK KULTURY
ul. Rynek 9
37-418 KRZESZÓW
TEL. 015 879 83 03
NIP 865-14-27-028, REGON: 001060895

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Bożena Grzebieniak
Główna księgowa