

INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA 2023 R.

GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W LUTOMIERSKU

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Lutomiersku zwany dalej GOK, z siedzibą w Lutomiersku przy ul. Plac Jana Pawła II Nr 13, o numerze NIP 831-12-16-999 jest samorządową instytucją kultury Gminy Lutomiersk, utworzoną na mocy Uchwały Nr III/28/98 Rady Gminy Lutomiersk z dnia 19 grudnia 1998 r. w sprawie połączenia jednostek organizacyjnych Gminy tj. Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w jednostkę o nazwie Gminny Ośrodek Kultury.

GOK wpisany jest do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Gminę Lutomiersk pod numerem 1/2000 i posiada osobowość prawną.

- 2) GOK realizuje cele i zadania w dziedzinie sztuki i edukacji kulturalnej, upowszechniania kultury, sztuki i dziedzictwa narodowego oraz popularyzacji czytelnictwa.
- 3) GOK został utworzony na czas nieograniczony.
- 4) Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

GOK sporządza roczną sprawozdawczość finansową, zgodnie z ustawą o rachunkowości obejmującą bilans jednostki, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy oraz informację dodatkową. Nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym w oparciu o art. 48a ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

„3. Jednostka mikro może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1.

4. Jednostka mała może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1.”.

- 5) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie ma przesłanek do stwierdzenia o zaprzestaniu działalności w latach następnych.
- 6) Podstawę prowadzenia rachunkowości w GOK w Lutomiersku stanowi dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, która jest zgodna z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 7) Księgi rachunkowe GOK prowadzone są w siedzibie Samorządowego Centrum Usług Wspólnych z siedzibą Plac Jana Pawła II nr 12, 95-083 Lutomiersk przy użyciu komputera w programie finansowo-księgowym „Budżet”, opracowanym przez firmę Usługi Informatyczne Info-System Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z siedzibą w Legionowie ul.

Piłsudskiego 31 lok. 240 od dnia 01-04-2021 r. , na podstawie porozumienia Nr 1/2021 z dnia 8 lutego 2021 r. pomiędzy Dyrektorem Samorządowym Centrum Usług Wspólnych a Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury.

- 8) Rokiem obrotowym w GOK jest rok kalendarzowy, w jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze: miesiące i kwartały.
- 9) Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym.
- 10) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według: cen nabycia, kosztów wytworzenia, wartości określonej w dokumencie bezpłatnego przekazania, a w przypadku jego braku wartości z dnia nabycia określonej na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień bilansowy.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

- 11) Środki trwałe ewidencjonowane są w następujący sposób:
 - a) ewidencją na koncie 011 „Środki trwałe” objęte są środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000zł, umorzenie jest stopniowo odnoszone w koszty w postaci amortyzacji, ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych”,
 - b) ewidencją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” objęte są pozostałe środki trwałe o wartości początkowej w przedziale między 1.000-10.000zł, umorzenie, jednorazowo odnoszone w koszty w momencie oddania do użytkowania, ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”. Składniki te ujmuje się w ewidencji elektronicznej ilościowo-wartościowej w programie komputerowym „Środki Trwałe”,
 - c) ewidencją na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” objęte są księgozbiory konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości materiałów bibliotecznych instytucji bez względu na ich wartość początkową i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania na koncie na koncie 073 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”,

- d) ewidencja na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” objęte są wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł, umorzenie jest stopniowo odnoszone w koszty w postaci amortyzacji, ujmowane jest na koncie 074 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”,
- e) odpisywane bezpośrednio w koszty są środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 999,99 zł oraz bez względu na wartość początkową meble. Dla tych środków trwałych prowadzi się tylko ewidencję ilościową, pozabilansową. Dla nisko-cennych składników majątkowych o wartości początkowej poniżej 500 zł nie jest prowadzona ewidencja ilościowa i są księgowane bezpośrednio w koszty bieżącej działalności.
- 12) Środki trwałe GOK podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres.
- Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji, przy czym przyjmuje się zasadę, iż amortyzacji dokonuje się w okresach miesięcznych lub jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.
- Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.
- Od składników majątkowych, których wartość początkowa z dnia przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty 10.000 zł, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
- Amortyzacji podlegają nabyte nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania licencje o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych w postaci licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące, dlatego stawka amortyzacji rocznej dla licencji na programy wynosi 50% rocznie i jest dokonywana jednorazowo na dzień 31 grudnia.
- 13) Wynik finansowy w GOK ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r.

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

**Stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych
i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2023 r.**

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023 r.
1.	Środki trwałe w tym:	564 891,00	0,00	8 471,30	556 419,70
1a)	Grunty - grupa 0	121 910,70	0,00	0,00	121 910,70
1b)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa II	131 011,10	0,00	0,00	131 011,10
1c)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - grupa IV	19 661,28	0,00	0,00	19 661,28
1d)	Urządzenia techniczne - grupa VI	19 000,00	0,00	0,00	19 000,00
1e)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - grupa VIII	273 307,92	0,00	8 471,30	264 836,62
2.	Wartości niematerialne i prawne	11 737,15	0,00	297,44	11 439,71
3.	Zbiory biblioteczne	164 017,11	14 794,00	108,88	178 702,23
4.	Pozostałe środki trwałe	514 303,26	126 412,98	38 091,80	602 624,44

**Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych
i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2023 r.**

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023 r.
1.	Umorzenie środki trwałe w tym:	262 343,85	16 398,97	8 471,30	270 271,52
1a)	Grunty - grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
1b)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa II	11 469,27	3 838,63	0,00	15 307,90
1c)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - grupa IV	19 661,28	0,00	0,00	19 661,28
1d)	Urządzenia techniczne - grupa VI	1 900,00	1 900,00	0,00	1 900,00
1e)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - grupa VIII	229 313,30	10 660,34	8 471,30	231 502,34
2.	Umorzenie wartości niematerialne i prawne	11 737,15	0,00	297,44	11 439,71
3.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	164 017,11	14 794,00	108,88	178 702,23
4.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	514 303,26	126 412,98	38 091,80	602 624,44

- 2) Nie dokonano w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
- 3) GOK w Lutomiernsku nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.
- 4) GOK w Lutomiernsku nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

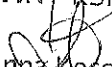
- 5) GOK w Lutomiersku nie posiada papierów wartościowych im praw majątkowych.
- 6) W 2023 r. nie utworzono odpisów aktualizujących należności.
- 7) GOK w Lutomiersku posiada fundusz jednostki, który odzwierciedla wartość majątku i jest kapitałem podstawowym.
- 8) Stan funduszu instytucji kultury na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 152 298,12 zł, natomiast fundusz rezerwowy jednostki w ciągu roku 2023 został zmniejszony o stratę za 2022 r. w wysokości 27 250,05 zł, i jego stan na dzień 31.12.2023 r. wynosi 56 723,76 zł.
- 9) GOK w Lutomiersku za 2023 r. osiągnął zysk netto w kwocie 22 438,75 zł, która zwiększy fundusz rezerwowy jednostki, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora.
- 10) Instytucja nie tworzy rezerw zobowiązania przyszłych świadczeń pracowniczych (nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych), jak również rezerw na przyszłe zobowiązania. Roczna ich wartość jest mało istotna w ogólnych kosztach, a ponadto są one ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych, które stanowią dla organizatora podstawę do przydzielenia dotacji podmiotowej na działalność placówki.
Instytucja nie tworzy rezerw na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych, gdyż dochód jednostki jest przeznaczony na cele statutowe i jest zwolniony z opodatkowania.
- 11) Na dzień 31.12.2023 r. występują zobowiązania w łącznej wysokości 10 173,05 zł.
- 12) Na dzień 31.12.2023 r. występują należności w jednostce w wysokości 160,00 zł.
- 13) Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
- 14) Instytucja posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego.
- 15) GOK w Lutomiersku nie posiada zobowiązań warunkowych oraz nie udziela gwarancji i poręczeń, także wekslowych. Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.
- 16) Wynik finansowy (zysk netto) za 2023 r. zwiększy fundusz rezerwowy jednostki.
- 17) W roku 2023 przeciętne zatrudnienia w etatach wynosiło 4,75
 - 1) 1 etat dyrektor
 - 2) 0,5 etatu pracownik gospodarczy
 - 3) 1 etat starszy bibliotekarz
 - 4) 0,5 etatu instruktor muzyki
 - 5) 0,5 etatu instruktor plastyki (urlop macierzyński)
 - 6) 1 etat pracownik administracyjny
 - 7) 0,5 etatu instruktor plastyki (w okresie od 03.04.2023 r. do 30.09.2023 r.)
- 18) Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat.

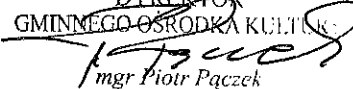
- 19) Nie dokonano zmian metod wyceny i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
- 20) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Tytuł	Rok 2022	Rok 2023
Przychody	1 100 706,32	1 371 025,35
Koszty	1 127 956,37	1 348 586,60
Zysk/Strata	-27 250,05	22 438,75
Suma bilansowa	357 802,70	372 628,40

Tytuł	Rok 2022	Rok 2023
Stan należności	3 944,47	160,00
Stan zobowiązań	12 087,27	10 173,05
Stan środków pieniężnych na rachunku podstawowym	51 311,08	86 228,70
Stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS	51,72	91,52

Lutomiersk, dn. 29 marca 2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Anna Kocemba

DYREKTOR
 GMINNEGO OŚRODKA KULTURY

 mgr Piotr Pączek

DYREKTOR

 Aleksandra Ruthowska