

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINNY OŚRODEK KULTURY
1.2	siedzibę jednostki
	95-020 Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 64
1.3	adres jednostki
	95-020 Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 64
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność kulturalna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023r. do 31.12.2023r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rokiem budżetowym jest okres od 01.01. do 31.12. Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p> <p>Aktywa trwałe są to zasoby majątkowe jednostki w postaci:</p> <p>Środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych aktywów trwałych.</p> <p>Ewidencja środków trwałych z zakupu dokonywana jest w cenach brutto na podstawie faktur zakupu.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych(DZU z 2011 r. nr 74,poz.397 z późniejszymi zmianami) lub stawki określonej w decyzji. Amortyzacja środków trwałych przeprowadzana jest jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Amortyzacja odnoszona na wynik finansowy. Rzeczowe składniki majątku wycenia się na koniec roku wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej. Przyjmuje się metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych..</p> <p>Dla pozostałych środków trwałych o wartości 501zł do 10000,00 zł stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% od miesiąca wprowadzenia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Pozostałe niskocenne składniki od 1 zł do 500 zł zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej. Podlegają ścisłej ewidencji ilościowej. Umorzenie od ujawnionych środków trwałych oraz korekt naliczeń dokonanych nieprawidłowo, koryguje się wyłącznie za rok obrotowy, w którym zostały ujawnione.</p> <p>Odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, od miesiąca wprowadzenia do użytkowania jednak nie krótszy niż 24 miesiące od wartości oprogramowania komputerów, 60 miesięcy od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Zakończenie amortyzacji(umorzenia) następuje nie później, niż z chwilą zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji, sprzedaży.</p> <p>Amortyzacja księgowana jest na koncie 400</p> <p>Koszty ujmuje się na kontach 400-405 i 409 wg klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Wartość początkowa i dokonywane odpisy umorzeniowe środków trwałych podlegają aktualizacji tylko jeśli takie przeszacowanie przewidują odrębne przepisy, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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

	<p>Środki trwale konto 011 Stan na początek roku - 551 697,42 Stan na koniec roku - 551 697,42</p> <p>Pozostałe środki trwale konto 013 Stan na początek roku - 71 851,78 Stan na koniec roku - 82 992,67</p> <p>Wartości niematerialne i prawne konto 020 Stan na początek roku - 3 823,07 Stan na koniec roku - 5 978,77</p> <p>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych konto 071 Stan na początek roku - 263 242,15 Stan na koniec roku - 276 385,26</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości materialnych i prawnych konto 072 Stan na początek roku - 71 851,78 Stan na koniec roku - 82 992,67</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Odpisów aktualizacyjnych nie dokonano
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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
	Jednostka nie posiada
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada
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)
	Odpisów aktualizacyjnych nie dokonano
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerwy nie występują
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występują

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują
1.12.	łącną kwotę 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
	Nie występują
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 występuje
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie posiada
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	Nie występuje
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują
2.4.	informację 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-36 484,85

Główna księgową

(pełnowładny) Józefewicz

2024.03.27.....
(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektora
Gminnego Ośrodka Kultury
w Wiśniowej Górze
(kierownik jednostki)
mgr Jacek Malanowski