

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Kultury
1.2	siedzibę jednostki
	Trzcianne
1.3	adres jednostki
	ul. Wojska Polskiego 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ośrodek realizuje zadania w dziedzinie tworzenia, ochrony i upowszechniania kultury, wychowania i edukacji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 3.500 zł - kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieruchomości, w tym: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, - maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. <p>Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest wyższy niż 500 zł i niższy lub równy kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych do 3.500 zł, o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych (wyposażenie).</p> <p>Przy zakupie środków trwałych lub pozostałych środków trwałych (wyposażenia) dokonuje się ewidencji poszczególnych przedmiotów pojedynczo (nie grupując ich). W przypadku nabycia nieodpłatnie środków trwałych lub pozostałych środków trwałych obowiązuje taka ewidencja w jakiej formie zostaną one przekazane.</p> <p>Pozostałe składniki majątkowe o wartości nie przekraczającej 500 zł lub i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do kosztów materiałów.</p> <p>Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).</p> <p>2. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - autorskie prawa majątkowe, koncesje, - nabyte licencje do programów komputerowych o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystane na potrzeby związane z działalnością. <p>3. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczenia podatku od towarów i usług, - wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania, - różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania, - opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do użytkowania, - koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w

szczegółowości: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed dniem oddania środka trwałego do użytkowania,

- ewentualnie inne opłaty.

Koszt wytworzenia w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego (montowanego, ulepszonego) środka trwałego do użytkowania, mogą to być m.in.

- wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,

- koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych osób zatrudnionych przy budowie,

- inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztów wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Wartość rynkowa, w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób, za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się, jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji – o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Podstawowym narzędziem ewidencjonowania środków trwałych jest „Księga inwentarzowa” prowadzona w Gminnym Ośrodku Kultury z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (od 3.500 zł) prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „Księga inwentarzowa środków trwałych”.

Środki trwałe tej grupy są amortyzowane metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Od składników majątkowych o wartości początkowej od 500 zł do 3.500 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowi wartość początkowa, aktualizowana zgodnie z zasadami ustalonymi przez Ministra Finansów według wskaźników przeliczeniowych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Jeżeli po zastosowaniu wskaźników przeliczeniowych wartość początkowa środka trwałego przekracza 10% ceny rynkowej, to przeszacowanie może nastąpić z zastosowaniem ceny rynkowej.

Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższone lub indywidualnie ustalone, zgodnie z wymogami art. 16 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

5. Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej równej lub wyższej niż 500 zł do kwoty równej kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł) i okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych”. W ewidencji pozostałych środków trwałych bez względu na ich wartość początkową ujmują się meble.

6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki procentowe, ustalone zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub

	<p>niższej od 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo zapisem Wn 401 Ma 072.</p> <p>7. GOK prowadzi ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w księgach inwentarzowych według zasad określonych dla środków trwałych.</p> <p>„Ilościowo-wartościową ewidencję pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” o wartości początkowej od 500 zł do 3.500 zł i okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>8. Wycena pozostałych aktywów i pasywów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, - należności wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, z zarachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku, - zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
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>Wartość środków trwałych an początku 2019 r. wynosiła 7578,94 zł i nie zmieniła się w ciągu roku. Wartość pozostałych środków trwałych na początku roku 2019 wynosiła 41841,28 zł. W ciągu roku zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 5641,00. Wartość pozostałych środków trwałych na koniec 2019 roku wynosiła 47482,28 zł.</p> <p>Wartość wartości niematerialnych i prawnych na początek roku 2019 wynosiła 2744,40 zł. W ciągu roku zakupiono oprogramowanie na kwotę 1555,95 zł. Wartość środków niematerialnych i prawnych na koniec 2019 wyniosła 4300,35 zł.</p> <p>Na koniec roku 2019 dokonano amortyzacji środków trwałych na kwotę 1516,00 zł.</p> <p>W ciągu roku dokonano jednorazowej amortyzacji pozostałych środków trwałych na kwotę 1555,95 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość 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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych 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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	15517,77
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość 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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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
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

BELOWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2020 -03- 20

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury

(kierownik jednostki)

Tabela 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota	
		2	3
1			
1	Nagrody jubileuszowe		12 552,00
2	Świadczenia urlopowe		
3	Odprawy emerytalne		
4	Odprawy rentowe		
5	Zakup odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej		
6	Pranie odzieży roboczej		
7	Zakup wody dla pracowników pracujących w szczególnych warunkach		
8	Badania lekarskie		350,00
9	Kursy i szkolenia		
10	Paczki i bony		
11	Okulary korekcyjne		300,00
12	Środki higieny osobistej		
13	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		2 315,77
	Ogółem:		15 517,77

Sporządził:.....

(główny księgowy)

2020 -03- 20

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
Miejscowości Wąbrzeźna
(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych składników (sprzedaż)	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia (nieodpłatnie przeznaczone)	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	2 625,00	375,00	0,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 625,00	375,00	0,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	49 420,22	5 641,00	0,00	0,00	5 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 061,22
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	49 420,22	5 641,00	0,00	0,00	5 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 061,22
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 578,94		0,00			0,00		0,00	0,00	7 578,94
2.4.	Środki transportu			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	41 841,28	5 641,00	0,00	0,00	5 641,00	0,00		0,00	0,00	47 482,28
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DYREKTOR
Gminnego Zarządu Kultury
i Sportu
Miejscowości
(kierownik jednostki)

2020 - 03 - 20
(rok, miesiąc, dzień)


(główny księgowy)

Sporządził:

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdaw- czego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawcze go (3+8-14)	
			zakup	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłat- nie otrzymane	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	sprzedaż	likwidacja	przenieszcze- nie wewnętrzne	nieodpłat- nie przekazane	inne		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+ 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	2 744,40	1 555,95	0,00	0,00	0,00	1 555,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300,35
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 744,40	1 555,95	0,00	0,00	0,00	1 555,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300,35
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	49 420,22	5 641,00		0,00		5 641,00	0,00			0,00		0,00	55 061,22
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	49 420,22	5 641,00		0,00	0,00	5 641,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	55 061,22
2.1.	Grunty, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 578,94			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		7 578,94
2.4.	Środki transportu			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
2.5.	Inne środki trwałe	41 841,28	5 641,00	0,00	0,00	0,00	5 641,00	0,00		0,00	0,00	0,00		47 482,28
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
i Sportu
Miejscowości
Marszałkowski
(kierownik jednostki)

2020 - 03 - 20
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

Sporządził:.....