

INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W KRZYWEM
NA DZIEŃ 31.12.2018 R.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Informacje ogólne:

1.) Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem, z siedzibą w Krzywem, gmina Suwałki, zwany dalej GOK, jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Suwałki.

GOK działa na podstawie Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Krzywem nadanego Uchwałą Rady Gminy Suwałki Nr XLVII/386/14 z dnia 30 października 2014 r.

GOK wpisany został 18 listopada 2014 r. do Rejestru Instytucji Kultury Gminy Suwałki pod numerem 2/2014.

Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem jest samorządową instytucją kultury utworzoną w celu prowadzenia wielokierunkowej działalności społeczno-kulturalnej, zaspokajania potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez organizowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej, upowszechnianie i promowanie kultury oraz organizowanie, popularyzowanie kultury fizycznej, rekreacji, sportu i turystyki, na terenie Gminy Suwałki.

Podstawowym źródłem finansowania działalności GOK jest dotacja podmiotowa organizatora.

Imprezy kulturalne i zajęcia organizowane przez Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem oraz świetlice terenowe miały charakter częściowo odpłatny oraz nieodpłatny.

W 2018 roku Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem uzyskał również dwie dotacje z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację projektu „Krzywe lato w teatrze” oraz na realizację zadania pn. „Helena Napierała uczy wtórować w śpiewie”.

Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem prowadzi zajęcia otwarte przeznaczone dla dzieci, młodzieży i dorosłych zamieszkałych przede wszystkim na terenie Gminy Suwałki. Zajęcia obejmują aktywność w zakresie tańca, sztuk plastycznych, rzeźby, ceramiki, fotografii, działań o charakterze rękodzielnictwa i muzyki. Ich zasięg obejmuje zarówno uczestników czynnych, tj. zgrupowanych w sekcjach i kołach zainteresowań jak też zajęcia indywidualne.

Ośrodek Kultury w Krzywem jako instytucja upowszechniania kultury realizuje swoje zadania statutowe na terenie gminy Suwałki, prowadzi działalność w siedzibie oraz sprawuje jednocześnie nadzór merytoryczny nad działalnością świetlic wiejskich w następujących obiektach:

- Centrum Kształcenia na odległość w Potaszn,;
- Centrum Kulturalne mieszkańców wsi Wychodne,
- Centrum Kulturalne wsi Sobolewo,
- Świetlica internetowa w Starym Folwarku,
- Świetlica internetowa w Zielonym Kamedulskim,
- Świetlica Gminna w Turówce Nowej od października 2018 roku.

Świetlice wiejskie na terenie gminy Suwałki są głównym ośrodkiem życia kulturalnego, miejscem spotkań mieszkańców, szczególnie dzieci i młodzieży. Świetlice na terenie Gminy Suwałki działają przy Ochotniczej Straży Pożarnej w Potaszn, Sobolewie, Wychodnym i Turówce Nowej. Odbывают się w nich zebrania wiejskie, zajęcia kulturalne, rozrywkowe, sportowe, spotkania Kół Gospodyń Wiejskich, Kół Różańcowych, spotkania członków Ochotniczej Straży Pożarnej.

Do zadań świetlic w czasie wolnym od zajęć szkolnych należy udzielanie pomocy w nauce, organizowanie uczestnikom zabaw, zajęć sportowych, wycieczek i innych atrakcyjnych form aktywnego spędzania czasu. Zajęcia w świetlicach prowadzone są przez cały rok, zarówno w okresie ferii zimowych jak również w okresie wolnym od zajęć dydaktycznych w okresie letnim.

W Gminnym Ośrodku Kultury w Krzywem znajduje się Punkt Biblioteczny, otwarty jest raz w tygodniu, można tam wypożyczyć książkę bądź przeczytać prasę, a także obejrzeć wystawę rękodzieła ludowego.

W Gminnym Ośrodku Kultury w Krzywem znajduje się stół do tenisa stołowego, z którego korzystają wszyscy zainteresowani. Gminny Ośrodek Kultury posiada pracownię komputerową, która jest dostępna dla wszystkich chętnych.

2.) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku i zawiera dane finansowe za rok 2018.

3.) Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane żadne okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o zagrożeniach dla kontynuowania przez jednostkę

działalności. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1) Wybrane i stosowane rozwiązania dopuszczone przepisami ustawy o rachunkowości:

a) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Jeżeli w cenie zakupu występuje podatek VAT, który podlega odliczeniu, to wartość środka pomniejsza się o ten podatek,
- w przypadku otrzymania nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji,
- w przypadku otrzymania w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo w umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej.

Środki trwałe są umarzane i amortyzowane (za wyjątkiem gruntów) za pomocą obowiązujących stawek amortyzacyjnych jednorazowo za okres całego roku określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

b) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej 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.

- c) Pozostałe środki trwałe ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- d) Zasady ujmowania w księgach rachunkowych przedmiotów o wartości do 10 000,00 zł:
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości do 500,00 zł - pod datą zakupu spisuje się w koszty. Na podstawie decyzji kierownika, składnik majątkowy, może być przyjęty do pozaksięgowej ewidencji ilościowej niskocennych środków trwałych, którą określa podpunkt następny,
 - przedmiotów o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej wyższej od 500,00 zł lecz nie przekraczającej 1 000,00 zł, kontrolę i ewidencję ilościową pozaksięgowo w „Księdze niskocennych środków trwałych” prowadzi pracownik zajmujący się sprawami administracyjno - gospodarczymi w sposób umożliwiający identyfikację przedmiotu, datę zakupu oraz miejsce ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych
 - przedmioty o wartości początkowej powyżej 1 000,00 zł do 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok, wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałych środków trwałych (konto 013). Amortyzację i umorzenie nalicza się zapisem uproszczonym Wn 400 Ma 072; naliczone amortyzacja i umorzenie nie powodują zmian w funduszu jednostki.
- e) materiały w momencie zakupu odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
- f) w związku z tym iż Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem nie jest podatnikiem CIT, a zużycie i stany materiałów w każdym roku jest na podobnym poziomie, ich stany nie podlegają aktywowaniu na koniec roku począwszy od roku 2018. Zmiana ewidencji kosztów zakupu materiałów powoduje zwiększenie straty bilansowej, gdyż zarówno zapas materiałów pozostały na dzień 31 grudnia 2017 r jak i koszt zakupu materiałów w roku 2018 zostały ujęte jako koszty roku 2018.
- g) ewidencja i rozliczanie kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4 i 5.

2) Metody wyceny aktywów i pasywów.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny przeprowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami) w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z uwzględnieniem przepisów art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub wg ceny rynkowej; nie umarza się gruntów i dóbr kultury;
- b) środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczane pod datą zakończenia inwestycji.
- c) długoterminowe aktywa finansowe (udziały w innych jednostkach) według ceny nabycia;
- d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
- e) należności w kwocie wymaganej zapłaty;
- f) zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty;
- g) środki pieniężne wg wartości nominalnej;
- h) fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.
- 3) W Gminnym Ośrodku Kultury w Krzywem wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 - wynik finansowy:

a) Na stronę Wn konta 860:

- sumy poniesionych kosztów ujętych na koncie 400-409,
- wartość pozostałych kosztów operacyjnych /Ma 761/,
- koszty operacji finansowych /konto 751/

b) Na stronę Ma konta 860:

- przychody ze sprzedaży usług /Wn konto 700/,
- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe /Wn konta 740-741/,
- przychody finansowe /Wn konto 750/,
- pozostałe przychody operacyjne /Wn konto 760/,

c) Saldo kota 860 wyraża:

- w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami lub strat nad zyskami,
- na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:
saldo Wn stratę netto,

saldo Ma zysk netto.

- 4) W księgach rachunkowych jednostki ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja /	przychody	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 155,00
3.	Środki trwałe, w tym:	4 271,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 271,22	0,00	0,00
3.1.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 271,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 271,22	0,00	0,0
4.	Pozostałe środki trwałe	27 152,51	0,00	14 784,32	4 271,22	19 055,54	0,00	0,00	15 383,14	15 383,14	30 824,91

2. Zmiana wartości umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie – stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja	inne				stan na początek roku (3-13)	Stan na koniec roku (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości	4 155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 155,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe, w	4 271,22	0,00	0,00	0,00	0,00	4 271,22	0,00	0,00	0,00
3.1.	Urządzenia techniczne i	4 271,22	0,00	0,00	0,00	0,00	4 271,22	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe środki trwałe	27 152,51	0,00	14 784,32	4 271,22	19 055,54	15 383,14	30 824,91	0,00	0,00

2. Środki trwałe będące w użyczeniu:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Krzywe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Zielone Kamedulskie	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Wychodne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	1 843 945,43	703 762,05	0,00	2 547 707,48
2.1	Krzywe	1 370 017,56	0,00	0,00	1 370 017,56
2.2.	Zielone Kamedulskie	31 805,50	0,00	0,00	31 805,50
2.2.1.	Piac zabaw w Zielonym Kam.	8 906,00	0,00	0,00	8 906,00
2.3.	Wychodne	179 512,05	0,00	0,00	179 512,05
2.4.	Sobolewo	243 890,00	0,00	0,00	243 890,00
2.5.	Potasznia	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6.	Stary Folwark (ogrodzenie typu farmerskiego 250 mb)	9 814,32	0,00	0,00	9 814,32

2.7.	Turówka Nowa	0,00	703 762,05	0,00	703 762,05
3.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wyposażenie i pozostałe WNIP	194 390,86	31 999,40	0,00	226 390,26
3.1.	Krzywe	58 550,01	0,00	0,00	58 550,01
3.2.	Zielone Kamedulskie	22 649,92	0,00	0,00	22 649,92
3.3.	Wychodne	21 159,98	0,00	0,00	21 159,98
3.4.	Sobolewo (w tym centr. ogrz. 23000)	66 724,93	0,00	0,00	66 724,93
3.5.	Potasznia	3 161,10	0,00	0,00	3 161,10
3.6.	Stary Folwark	22 144,92	0,00	0,00	22 144,92
3.7.	Turówka Nowa	0,00	31 999,40	0,00	31 999,40

4. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość należności w roku obrotowym.
5. Zmiany stanów kapitałów (funduszy) innych niż podstawowy:

Lp.	Rodzaj kapitału (funduszu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				
			agio	podział zysku	dopłaty	inne	razem (4 + 5 + 6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasowy						
2.	Rezerwowy	20 689,40					
3.	Z aktualizacji wyceny						
Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego					Stan na koniec roku obrotowego		
pokrycie straty	zwrot dopłat	dywidend y	inne	razem (9 + 10 + 11 + 12)	ogółem (3 + 8 – 13)	w tym: pokrywający własne udziały (akcje)	
9	10	11	12	13	14	15	
17 099,76				17 099,76	3 589,64		

6. Strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, w związku z tym pokryta zostanie w części z funduszu rezerwowego, a w pozostałej części wpłynie na ujemną wartość funduszu własnego.
7. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem tworzy fundusz rezerwowy zgodnie z art. 29 ust. 1 pkt 2 Ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. z 2016 r. poz. 1020 ze zm.), zwanej dalej ustawą o działalności kulturalnej.
8. Na dzień 31 grudnia 2018 roku należności (wykazane w sprawozdaniu z działalności za rok 2018) wyniosły 0,00 zł.
9. Podział zobowiązań:
 - a) Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem nie posiada zobowiązań długoterminowych.
 - b) zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności do 1 roku	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
1.	Jednostek powiązanych:		
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
	b) inne		
2.	Pozostałych jednostek:	15 593,74	7 388,86
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych pap. wart.	0,00	0,00
	c) inne zobow. finansowe	0,00	0,00
	d) z tyt. dostaw i usług	2 792,75	2 784,81
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 993,30	734,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	10 642,84	3 375,00
	i) inne	133,35	495,05
	Razem:	15 593,74	7 388,86

10. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem nie posiada czynnych ani biernych rozliczeń międzyokresowych.
11. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem nie udzielał zobowiązań warunkowych, w tym gwarancji i poręczeń.

I. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem w roku obrotowym osiągnął następujące przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:
 - a) dotację podmiotową na finansowanie działalności bieżącej od organizatora – Gminy Suwałki w wysokości 604 762,00 zł.
 - b) Dotacje na realizację projektów (zgodnie ze statutem GOK):
 - Seniorzy w akcji 900,00 zł,
 - Lato w Teatrze w wysokości 39 920,00 zł,
 - Kultura Ludowa i Tradycyjna 18 500,00 zł,
 - c) Przychody z wpłat uczestników za zajęcia i realizacji pleneru – 41 170,00
 - d) Pozostałe przychody i przychody finansowe – 18 715,04
3. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem osiągnął za rok obrotowy stratę netto w wysokości 10 891,19 zł. W dużej części wynika ona ze zmian w sposobie ewidencjonowania kosztów – odpisu w koszty materiałów w pełnej wartości w momencie ich zakupu. Oprócz pełnej wartości kosztów zakupu materiałów w roku 2018 w koszty odpisany został stan zapasów materiałów na dzień 31 grudnia 2017 roku w wysokości 10 315,19 zł, co wpłynęło na zwiększenie straty w roku obrotowym.
4. Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem nie dokonywał odpisów aktualizujących środki trwałe.
5. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.

II. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu i wynagrodzeniach

1. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wyniosło:
 - a) pracownicy umysłowi – 4 osoby /3,75 etatów
 - w tym kobiety – 3 osoby /3,00 etaty.
2. Wynagrodzenia brutto w roku obrotowym wyniosły 399 765,82 zł, w tym:
 - wynagrodzenia osobowe 153 963,82 zł,
 - wynagrodzenia bezosobowe 245 802,00 zł.

Krzywe, 26 marca 2019 roku.

Sporządził:

Główny Księgowy
Kamila Sieczyńska

Zatwierdził:

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
Aneta Barbara Perkowska