

Miejski Ośrodek Kultury w Kowarach
58 - 530 Kowary, ul. Szkolna 2

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1 nazwę jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
1.2 siedzibę jednostki	58-530 KOWARY
1.3 adres jednostki	UL. SZKOLNA 2
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki	Zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców miasta Kowary, poprzez organizowanie zespołowego uczestnictwa w kulturze, różnorodnych form edukacji kulturalnej, form indywidualnej działalności kulturalnej, imprez kulturalnych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., według stanu na dzień 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Polityka rachunkowości określa ewidencje kosztów tylko w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych na koncie 011 oraz ewidencję środków trwałych w użytkowaniu na koncie 013. W jednostce stosowane są uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości. Środki trwałe są amortyzowane i umarzane jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych. Amortyzację i umorzenie nalicza się zapisem uproszczonym Wn 400, MA 071, naliczone amortyzacja i umorzenie nie powodują zmian w funduszu jednostki. Faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków księgowane są za pośrednictwem kont rozrachunkowych. aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: 1. 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 2. inwestycje / środki trwałe w budowie / w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 3. długoterminowe aktywa finansowe / udziały w innych jednostkach / według ceny nabycia 4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich

sprzedaży netto na dzień bilansowy ; do bilansu wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji .

5.należności w kwocie wymaganej zapłaty; jeżeli jednostka dokonała odpisów aktualizacyjnych i wartość tych odpisów została ujęta na koncie 290, to należności wycenione na dzień bilansowy wykazuje się po pomniejszeniu o wartość odpisów.

6. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty

7. środki pieniężne wg wartości nominalnej

8. środki pieniężne wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie dla danej waluty ustalonym na dzień 31 grudnia przez NBP.

9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Zakładowy plan kont zawiera konta księgi głównej o symbolach ujętych w zespołach. Konta syntetyczne w planie kont oznaczone są symbolem trzycyfrowym, pierwsze dwie cyfry to ogólnie przyjęte w rachunkowości, cyfra trzecia stosowana jest wg potrzeb jednostki ; w wykazie kont podano również stosowane konta analityczne

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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.

Stany środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych uległy zmianie na początek i koniec okresu i wynosiły:

Środki trwałe			Umorzenia	
Specyfikacja	Stan na początek Roku w zł	Stan na koniec roku W zł	Stan na początek Roku w zł	Stan na koniec roku W zł
1. Budynki, lokale	5.095.000,00	5.095.000,00	705.194,12	832.569,12
2. Wieczyste użytkowanie gruntów	160.300,00	160.300,00	3.206,00	4.809,00
3. Urządzenia techniczne i maszyny	268.289,58	268.289,58	78.816,40	100.341,73
4. Inne środki Trwałe	32.847,01	32.847,01	32.657,01	32.847,01
5. Wartości Niematerialne I prawne	21.795,40	21.795,40	21.795,40	21.795,40

Miejski Ośrodek Kultury nie posiada środków transportu.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie 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
	Odpisy nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość wynosi 160.300,00 zł
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
	Nie występują
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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)
	Nie wystąpiły
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Pożyczka udzielona przez Gminę Miejską Kowary w kwocie 249.231,00 zł na finansowanie projektu pn. „Dokumentacyjne Centrum Karkonoszy online”. W 2023 roku Miejski Ośrodek Kultury spłacił kwotę 177.731,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
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 byłby 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
	brak
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
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów: Przekazana nieodpłatnie mikroinstalacja służąca wytwarzaniu energii ze źródeł odnawialnych na kwotę 157.758,95 zł wieczyste użytkowanie gruntów 155.491,00 zł budynek MOK i DCK 4.262.430,88 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nie wystąpiły
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Sporządzono: Kowary, dnia 26.03.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Daria Wasniewska
(imię i nazwisko,
podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Dariusz Kalinowski
(imię i nazwisko,
podpis kierownika jednostki)