

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 1

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki:

Młodzieżowy Dom Kultury w Raciborzu

1.2. Siedziba jednostki:

ul. Stalmacha 12, 47-400 Racibórz

1.3. Adres jednostki

ul. Stalmacha 12, 47-400 Racibórz

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Rok: 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
 - b) wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny,
 - c) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
 - d) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w ustawie o rachunkowości lub według ceny rynkowej,
 - e) środki trwałe w budowie i inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - f) inwestycje krótkoterminowe – według ceny rynkowej lub ceny nabycia,
 - g) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - h) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - i) zobowiązania i należności wycenia się w wartości nominalnej.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu (za wyjątkiem gruntów) wg rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Jednostka stosuje metodę liniową amortyzacji tych środków,
 - b) oprogramowania komputerów i praw autorskich nie więcej niż 50% rocznie,
 - c) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

- d) meble oraz środki dydaktyczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
4. Jednostka nie posiada zapasów i nie dokonuje wyceny materiałów, ponieważ wszystkie materiały i towary w placówce służą bieżącemu utrzymaniu jednostki i są one bezpośrednio wydawane do użytkowania i uznawane za zużyte, a ich wartość odpisywana jest bezpośrednio w koszty placówki.
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów dla należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Wyposażenie
Wartość – stan na początek roku obrotowego	28 105,88	28 860,00	763 024,23	43 785,71		5 612,00	351 903,17
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja							
- przychody							0,00
- przemieszczenie (między grupami)							
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie							0,00
- likwidacja							0,00
- inne							
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	28 105,88	28 860,00	763 024,23	43 785,71	0,00	5 612,00	351 903,17
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	28 105,88		291 102,35	43 785,71		5 612,00	351 903,17
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	19 075,61	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja							
- amortyzacja za rok obrotowy			19 075,61				0,00
- inne							
Zmniejszenie umorzenia							0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	28 105,88	0,00	310 177,96	43 785,71	0,00	5 612,00	351 903,17
Wartość netto składników aktywów:							
- stan na początek roku	0,00	28 860,00	471 921,88	0,00	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	28 860,00	452 846,27	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Wartości niematerialne i prawne wykazane w pkt. 1.1. w kol. 2. oraz umorzenia zaewidencjonowane na dzień 31.12.2023 r. wynoszą: Ogółem: **28 105,88 zł** w tym: wnip umarzone stopniowo **7 380,00 zł** (konto 020-02, 071-20) oraz nowo ujęte wnip umarzone jednorazowo **20 725,88 zł** (konto 020-01 i 072-20).

1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych - nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie dotyczy.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>	0,00			0,00
2.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>	0,00			0,00
3.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>	0,00			0,00

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 dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00			0,00
2.	Budynki	0,00			0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - nie dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

- 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) - nie dotyczy.

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00				0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00				0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00				0,00

- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00				0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00				0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00

4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Kwota 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 dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań - nie dotyczy.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		

Ogółem	0,00	0,00
---------------	------	------

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 dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - nie dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawa emerytalna	27 000,00	
2.	Nagroda jubileuszowa	8 752,50	
3.	Dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych, odzież BHP itp.	636,00	
4.	Nagroda KEN	9 000,00	
Ogółem		45 388,50	

1.16. Inne informacje

1. Odpis na ZFŚS wynosi: **43 914,87 zł**.

2. Należności z tytułu dochodów budżetowych ogółem wynoszą: **6 381,48 zł** w tym należności wymagalne: 285,86 zł z tyt. kary umownej w związku z odstąpieniem od umowy i 165,70 zł odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie kary umownej. Należność niewymagalna - decyzja o przyznaniu odszkodowania z PZU w wysokości 5 929,92 zł z tytułu zalania 2 toalet i 2 sal dydaktycznych na 2 piętrze placówki.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

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 dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00 0 0	

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	5.929,92 0,00 5.929,92	 przyznane odszkodowanie za zalanie 2 toalet i 2 sal dydaktycznych na 2 piętrze placówki
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00 0 0,00	

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - nie dotyczy.

2.5. Inne informacje - nie dotyczy.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - nie dotyczy.

Racibórz, dnia 25.03.2024r.

Główny księgowy :
Danuta Schabowska

Dyrektor:
Marek Wilk