

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bilans Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach za 2019 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości **702 085,81 zł**, natomiast rachunek zysków i strat wykazuje zysk w wysokości **77 415,20 zł**. W myśl art. 29 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zysk netto należy przeznaczyć na fundusz rezerwowy<sup>1</sup>.

### Aktywa bilansu obejmują:

A. **Aktywa trwałe** w wysokości **291 634,97 zł**, które stanowią:

I. <u>Rzeczowe aktywa trwałe netto</u>	<u>289 538,77 zł</u>
<i>w tym:</i>	
1. Środki trwałe netto:	268 729,50 zł
a) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w wartości netto	60 916,55 zł
w grupie tej ujęto inwestycje w obcym środku trwałym (budynku), tj.:	
- <i>modernizacja węzła c.o. w Osiedlowym Domu Kultury, w wartości netto</i>	<i>45 316,51 zł</i>
<i>(wartość brutto: 47 701,63 zł pomniejszona o dotychczasowe umorzenie: 2 385,12 zł)</i>	
- <i>adaptacja pomieszczenia świetlicy w Osiedlowym Domu Kultury, w wartości netto</i>	<i>15 600,04 zł</i>
<i>(wartość brutto: 16 000 zł pomniejszona o dotychczasowe umorzenie 399,96 zł)</i>	
b) urządzenia techniczne i maszyny w wartości netto	136 615,98 zł
(wartość brutto: 199 186,64 zł; dotychczasowe umorzenie: 62 570,66 zł)	
c) inne środki trwałe (narzędzia, wyposażenie) w wartości netto	71 196,97 zł
(wartość brutto: 519 196,83 zł; dotychczasowe umorzenie: 447 999,86 zł)	
2. Środki trwałe w budowie	20 809,27 zł
(modernizacja budynku Domu Kultury w Pawłowicach Osiedlu)	
II. <u>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>2 096,20 zł</u>
(koszty przeglądów instalacji i urządzeń przypadające na okres po 31.12.2020 r.)	

Szczegółowe zestawienie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich zmiany w 2019 r. zawiera załącznik 1 do informacji dodatkowej, natomiast wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umowy dzierżawy i innych umów w roku sprawozdawczym przedstawia załącznik 2.

B. **Aktywa obrotowe** w wysokości **410 450,84 zł**, na które składają się:

I. <u>Należności krótkoterminowe</u> (od pozostałych jednostek):	<u>12 943,22 zł</u>
1. Z tytułu dostaw i usług	3 695,80 zł
(należności od kontrahentów z tytułu sprzedaży gazety "Racje Gminne" )	
2. Z tytułu podatku od towarów i usług	3 720,00 zł
(saldo konta – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym – VAT do zwrotu”)	
3. Inne należności	5 527,42 zł
(zasądzona od sprawcy należność z tytułu wyrządzenia szkody w mieniu, na którą nie utworzono odpisu aktualizującego - prawomocny wyrok sądu rejonowego)	

W celu uzyskania porównywalności danych przedstawionych w bilansie w ujęciu dynamicznym, (tj. zestawieniu danych bilansowych za rok bieżący i poprzedni), istotna jest prezentacja danych porównawczych w konfrontowanych latach. Poniższa tabela obrazuje zatem przekształcenie należności zakwalifikowanych do poszczególnych pozycji bilansu w 2018 r., analogicznie do kwalifikacji w 2019 r:

---

<sup>1</sup> Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury. Art. 29. 3 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194).

## AKTYWA (wyciąg)

w złotych

Pozycja bilansu	2019	2018	
		wykazano	winno być
II. Należności krótkoterminowe	12 943,22	11 035,42	11 035,42
(...)			
3. Należności od pozostałych jednostek	12 943,22	11 035,42	11 035,42
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	3 695,80	9 708,42	4 181,00
- do 12 miesięcy	3 695,80	9 708,42	4 181,00
(...)			
c) inne	5 527,42		5 527,42

<sup>2</sup> Kwota „Innych należności krótkoterminowych” obejmuje zasądzoną od sprawcy należność z tytułu wyrządzenia szkody w mieniu (prawomocny wyrok sądu). W bilansie na 31.12.2018 r. zasądzoną wyżej wymienioną należność wykazano w „Należnościach krótkoterminowych od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy”, natomiast winno być w „Innych należnościach krótkoterminowych”.

Informację o należnościach na które utworzono odpis aktualizujący należności zawiera załącznik 3 do informacji dodatkowej.

II. <u>Inwestycje krótkoterminowe:</u>	<u>381 100,35 zł</u>
- środki pieniężne w kasie	575,29 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	374 636,06 zł
- w tym środki pieniężne w drodze (na platformie Przelewy24)	5 889,00 zł
III. <u>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:</u>	<u>16 407,27 zł</u>
- koszty prenumeraty czasopism fachowych na 2020 r.	1 701,60 zł
- koszty opłat za wykonanie okresowych pomiarów elektrycznych w budynkach, przegląd instalacji oraz urządzeń, przypadające na 2020 r.	3 560,26 zł
- ubezpieczenie mienia, sprzętu elektronicznego, odpowiedzialności cywilnej – koszt przypadający proporcjonalnie na 2020 r.	483,36 zł
- koszty promocji wydarzeń kulturalnych, które zostaną zrealizowane w 2020 r.	6 336,41 zł
- koszty informatyczne przypadające proporcjonalnie na 2020 r. (utrzymanie domeny strony internetowej, konta internetowego, udostępniania serwera na potrzeby programu do sprzedaży biletów itp.)	4 155,10 zł
- kwota podatku VAT podlegającego odliczeniu w styczniu 2020 r.	170,54 zł

**Pasywa bilansu obejmują:**

A. <b>Fundusz własny</b> w wysokości <b>486 446,81 zł</b> , który stanowi:	
I. <u>Fundusz instytucji kultury</u>	<u>187 161,41 zł</u>
II. <u>Fundusz rezerwowany</u>	<u>221 870,20 zł</u>
III. <u>Wynik finansowy</u>	<u>77 415,20 zł</u>
B. <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> w wysokości <b>215 639,00 zł</b> , na które składają się:	
I. <u>Zobowiązania krótkoterminowe (wobec pozostałych jednostek)</u>	<u>19 775,11 zł</u>
a) z tytułu dostaw i usług - dotyczy wartości dostaw i usług wykonanych oraz zafakturowanych na rzecz instytucji w 2019 r., za które dokumenty sprzedaży wpłynęły w 2020 r.	10 767,78 zł
b) dostawy niefakturowane - saldo Ma konta „Rozliczenie zakupu”, czyli wartość	

tych dostaw i usług wykonanych na rzecz instytucji w 2019 r., za które dokumenty sprzedaży wystawione zostały po dniu bilansowym	8 707,33 zł
c) inne zobowiązania krótkoterminowe: (kaucja wpłacona przez klienta z tytułu najmu lokalu)	300,00 zł
<b>II. <u>Rozliczenia międzyokresowe obejmują:</u></b>	<b><u>195 863,89 zł</u></b>
a) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:	72 436,73 zł
- otrzymane w 2019 r., a przepadające na 2020 r. opłaty za zajęcia	39 126,75 zł
- wartość netto sprzedanych w 2019 r. biletów na wydarzenia kulturalne, które zostaną zrealizowane w 2020 r.	6 740,66zł
- przychody netto z tytułu prenumeraty gazety „Racje Gminne” na 2020 r. i otrzymanej zapłaty za ogłoszenia w gazecie, które zamieszczone zostaną w 2020 r.	5 646,20 zł
- przychody z tytułu najmu lokali użytkowych przypadające na 2020 r	740,00 zł
- przychody netto z tytułu wypożyczenia instrumentów przez uczestników zajęć Ogniska Muzycznego przypadające na 2020 r.	61,00 zł
- zaliczona w przychody równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych z dotacji celowej (art. 41 ustawy o rachunkowości) przypadająca na 2020 r.	20 122,12 zł
b) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:	123 427,16 zł
(nierozliczona równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowej (art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości) przypadająca na okres po 31.12.2020 r.)	

Suma bilansowa w 2019 r. jest wyższa w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 64 297,13 zł. Nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o 31 791,89 zł oraz aktywów obrotowych o 32 505,24 zł. Pomimo dokonanych odpisów umorzeniowych składników majątku, a tym samym zmniejszenia ich wartości bilansowej, ostatecznie suma rzeczowych aktywów trwałych uległa zwiększeniu, co jest efektem m.in. nabycia środków trwałych o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, tj. sprzętu muzycznego (pianino), wyposażenia sali widowiskowej (sprzętu do projekcji wideo i oświetlenia scenicznego). Istotny wpływ na wzrost rzeczowych aktywów trwałych mają również - ujęte jako środki trwałe w budowie - nakłady poniesione w związku z rozpoczęciem realizacji zadania inwestycyjnego „Modernizacja budynku Domu Kultury w Pawłowicach Osiedlu” (sfinansowane z dotacji celowej udzielonej przez Organizatora). Wyższa wartość aktywów obrotowych w 2019 r. w stosunku do 2018 r., jest konsekwencją zwiększenia głównie inwestycji krótkoterminowych, które obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, jakimi są środki pieniężne. Zwiększenie wartości środków pieniężnych odzwierciedla wzrost podstawowego źródła finansowania jakim jest fundusz własny ogółem, do którego znacznie przyczynił się wypracowany dodatni wynik finansowy. Wartość środków pieniężnych posiadanych na dzień bilansowy jest również odbiciem – ujętych w grupie zobowiązań i rezerw na zobowiązania - rozliczeń międzyokresowych przychodów w zakresie płatności otrzymanych w 2019 r., które dotyczą zaś roku kolejnego (w szczególności opłaty za zajęcia i wydarzenia kulturalne realizowane w roku następnym, wpłaty netto z tytułu prenumeraty i zamieszczania ogłoszeń w gazecie „Racje Gminne” na 2020 r., wpłaty netto z tytułu wynajmów pomieszczeń oraz wypożyczenia instrumentów przez uczestników zajęć Ogniska Muzycznego w kolejnym roku).

Odnosząc się do pasywów, jako źródeł finansowania majątku, fundamentalne znaczenie ma fundusz własny, którego wartość wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 65 499,32 zł. Fundusz własny obejmuje fundusz instytucji kultury o wartości 187 181,41 zł, który zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego, na skutek korekty błędów lat ubiegłych, w szczególności skorygowania przeksięgowanej w latach ubiegłych, na rozliczenia międzyokresowe przychodów nieumorzonej wartości środka trwałego otrzymanego nieodpłatnie. Obowiązek przeniesienia na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości netto podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji - których wartość zwiększyła przed 1 stycznia 2012 r. fundusz instytucji kultury - podyktowany był art. 22 ust. 1 Ustawy z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów.

Na zwiększenie funduszu własnego zdecydowanie wpłynął wzrost funduszu rezerwowego (tworzonego z zysku netto za poprzedni rok obrotowy zgodnie z treścią art. 29 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Informację o zmianach w funduszu rezerwowym przedstawia załącznik 4 do informacji dodatkowej. Drugą grupę źródeł finansowania aktywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe, w których została ujęta wartość aktywów już otrzymanych, a które dopiero w przyszłych okresach sprawozdawczych staną się przychodem bilansowym. Są to - nie tylko wymienione już płatności, otrzymane w roku bieżącym, a dotyczące usług i dostaw realizowanych po dniu bilansowym - ale także środki pieniężne uzyskane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych (w tym środków trwałych w budowie) i środki trwałe przyjęte nieodpłatnie w latach ubiegłych, które będą zwiększały stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. (art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Rachunek zysków i strat, jako źródło informacji o wyniku finansowym w danym okresie, obrazuje naprzemiennie przychody, przeciwstawiając je poniesionym w danym roku kosztom w kolejności segmentów działalności i etapów obliczania wyniku finansowego. Uwzględniając wszystkie segmenty ustalania wyniku finansowego, jednostka finalnie wygenerowała zysk w wysokości 77 415,20 zł (ogółem przychody bilansowe w bieżącym roku wyniosły 2 652 668,45 zł, a koszty 2 575 253,25 zł). Konfrontacja całości przychodów i kosztów w 2019 r. z analogicznymi wielkościami roku ubiegłego, obrazuje że nastąpił ogólny wzrost zarówno przychodów jak i kosztów działalności instytucji, przy czym dynamika wzrostu tych wielkości skutkuje ostatecznie dodatnim wynikiem finansowym. Zwiększenie przychodów i kosztów w stosunku do roku ubiegłego w segmencie działalności operacyjnej instytucji jest efektem eskalacji działalności oraz nieuniknionego wzrastania nakładów na utrzymanie obiektu (tj. kosztów utrzymania czystości - kosztu firmy sprzątającej, poboru energii elektrycznej i ciepłej, nakładów związanych z wymogami bezpieczeństwa czyli opłat związanych z dozorem technicznym, okresowymi przeglądami i konserwacją urządzeń). Istotnym obciążeniem są również koszty usług związanych z wydarzeniami kulturalnymi (unikatowość oferty skutkuje niejednokrotnie ograniczonymi możliwościami negocjacji warunków finansowych a atrakcyjna oferta artystów posiada niewątpliwie adekwatną do swojej wartości cenę). Wśród kosztów znaczenie mają też koszty usług obcych oraz zużycia materiałów, na potrzeby większej ilości realizowanych przedsięwzięć kulturalnych. Znaczący udział w kosztach działalności mają koszty osobowe, tj. wynagrodzenia pracowników oraz pochodne. Pochodne wynagrodzeń, tj. koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników obejmują: składki na ubezpieczenia społeczne i świadczenia w zakresie BHP oraz nakłady na szkolenia. Koszty ubezpieczeń społecznych zależne są nie tylko od wysokości wynagrodzeń, ale również od zaistnienia przesłanek do ubezpieczenia społecznego zleceniobiorców (o zasadności podlegania ubezpieczeniom społecznym przesądza ogólny przychód uzyskiwany przez zleceniobiorców ze wszystkich źródeł). Szczegółowe zestawienie kosztów w segmencie działalności podstawowej oraz ich strukturę w ogóle kosztów zawiera poniższa tabela:

<i>Koszty w segmencie działalności podstawowej</i>	<i>Wartość</i>	<i>Udział w ogóle kosztów</i>
1. Zużycie materiałów i energii	430 614,35	16,72%
- zużycie materiałów	288 102,86	11,19%
- zużycie energii	142 511,49	5,53%
2. Usługi obce	591 405,81	22,97%
- usługi artystów, agencji i innych podmiotów w zakresie oferty kulturalnej, usługi pomocnicze związane z logistyką wydarzeń	338 447,59	13,14%
- usługi promocji oferty	12 723,43	0,49%
- usługi drukowania gazety	46 800,00	1,82%
- usługi łączności (teleinformatyczne), pocztowe, kurierskie i bankowe	17 951,09	0,70%
- usługi w zakresie utrzymania obiektów (dzierżawa, utrzymanie czystości, zapewnienia bezpieczeństwa w budynku, remonty, konserwacja)	134 701,61	5,23%

- usługi naprawy, konserwacji ruchomych składników majątku	5 261,95	0,21%
- usługi transportowe	26 562,14	1,03%
- pozostałe usługi	8 958,00	0,35%
3. Podatki i opłaty	13 222,29	0,51%
- podatek od nieruchomości, opłaty sądowe, skarbowe, notarialne itp.; ZAIKS, STOART itp.; pozostałe opłaty	13 222,29	0,51%
4. Wynagrodzenia	1 228 190,51	47,69%
- wynagrodzenia pracownicze	978 202,01	37,98%
- wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych	249 988,50	9,71%
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	245 284,06	9,52%
- składki na ubezpieczenia społeczne	191 470,03	7,43%
- składki na Fundusz Pracy	19 495,17	0,76%
- szkolenia, koszty BHP	11 194,32	0,43%
- pozostałe świadczenia	23 124,54	0,90%
6. Pozostałe koszty rodzajowe	17 840,74	0,70%
- koszty podróży służbowych	3 363,76	0,13%
- koszty ubezpieczenia mienia	1 450,00	0,06%
- koszty uczestnictwa prowadzonych grup w obcych wydarzeniach artystycznych (akredytacje, wpisowe, ubezpieczenia NNW itp.), inne koszty rodzajowe	13 026,98	0,51%
<i>Ogółem koszty w segmencie działalności operacyjnej</i>	<i>2 574 137,57</i>	<i>99,96%</i>

Podkreślić należy jednak, że uzasadnione zwiększenie kosztów w segmencie działalności operacyjnej, zrekompensowane zostało wzrostem przychodów w tym segmencie, co pozwoliło na osiągnięcie zysku. Zwiększeniu uległa dotacja podmiotowa, która to właśnie jest podstawowym, nieodzownym źródłem finansowania kosztów działalności podstawowej. Wartość dotacji otrzymanej w 2018 r. wyniosła 1 840 000,00 zł, a w 2019 r. 2 113 000,00 zł. Dodatkowym wsparciem finansowym, są również środki unijne w wysokości 16 355,00 zł (przyznane w ramach umowy z Województwem Śląskim: pomoc w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - realizacja operacji "Organizacja warsztatów szkła artystycznego wraz z wyposażeniem pracowni"). W segmencie działalności podstawowej istotne są przychody własne, które generowane są przez sprzedaż usług kulturalnych (opłaty za zajęcia, bilety i akredytacje na wydarzenia kulturalne), wynajem pomieszczeń użytkowych i wypożyczania sprzętu uczestnikom zajęć, udostępniania miejsca pod stoiska podczas imprez, sprzedaży gazety „Gminne Racje” oraz zamieszczania w niej ogłoszeń. Uszczegółowienie wysokości przychodów w segmencie działalności podstawowej oraz ich strukturę w ogóle przychodów przedstawia poniższa tabela:

<i>Przychody w segmencie działalności podstawowej</i>	<i>Wartość</i>	<i>Udział w ogóle przychodów</i>
1. Dotacja podmiotowa otrzymana od Organizatora (Gminy Pawłowice)	2 113 000,00	79,66%
2. Środki unijne (przyznane w ramach umowy z Województwem Śląskim: pomoc w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - realizacja operacji "Organizacja warsztatów szkła artystycznego wraz z wyposażeniem pracowni")	16 355,00	0,62%
3. Przychody własne i zrównane z nimi	463 725,40	17,48%
- przychody z odpłatnych zajęć (ognisko muzyczne, warsztaty dla dzieci i młodzieży, pozostałe zajęcia)	193 881,11	7,31%
- przychody z imprez odpłatnych	129 862,58	4,90%
- przychody ze sprzedaży gazety lokalnej "Racje Gminne" i zamieszczania w gazecie reklam oraz płatnych ogłoszeń	58 723,65	2,21%

- przychody z wynajmu (lokali użytkowych, powierzchni reklamowych, instrumentów i sprzętu muzycznego)	62 410,44	2,35%
- pozostałe przychody (usługi reklamowe i udostępnianie miejsca pod stoiska podczas imprez)	12 315,04	0,46%
- zmiana stanu produktów (zmiana stanu konta "Rozliczenie międzyokresowe kosztów")	6 532,58	0,25%
<i>Ogółem przychody w segmencie działalności operacyjnej</i>	<i>2 593 080,40</i>	<i>97,75%</i>

Segment pozostałej działalności operacyjnej obejmuje pozostałe przychody operacyjne (51 547,66 zł, tj. 1,94% ogółu przychodów), w których ujęto m.in. równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, otrzymanych nieodpłatnie od Organizatora oraz sfinansowanych z dotacji celowych, które w trakcie eksploatacji zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych. W pozycji tej zawarte zostały również darowizny z fundacji Jastrzębskiej Spółki Węglowej SA na dofinansowanie wydarzeń kulturalnych, nagrody uzyskane w konkursach wyjazdowych przez zespoły funkcjonujące w GOK, a także różnice wynikające z zaokrągleń VAT wykazywanego w deklaracji VAT-7. Przeciwnie tej grupie przychodów pozostałe koszty operacyjne (1 115,68, tj. 0,04% ogółu kosztów) obejmują wartość rocznej korekty podatku VAT oraz różnice wynikające z zaokrągleń VAT wykazywanego w deklaracji VAT-7.

W segmencie działalności finansowej wykazane zostały przychody finansowe (8 040,39 zł, tj. 0,30% ogółu przychodów), które ujmują naliczone odsetki od należności otrzymanych po terminie oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

#### **Informacje o stanie zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Kultury w Pawłowicach**

<b>1. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2019 r.:</b>	
- ilość zatrudnionych w osobach	24
- ilość w przeliczeniu na etaty	21,38
<b>2. Przeciętne zatrudnienie w 2019 r.:</b>	
- przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty	20,54
- przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty pomniejszone o ilość osób, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu były nieobecne w pracy z powodu: urlopu wychowawczego, bezpłatnego, pobierania zasiłku chorobowego, opiekuńczego, macierzyńskiego	17,98

Priorytetowym celem Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach, jako samorządowej instytucji kultury jest upowszechnianie kultury poprzez realizację zadań zgodnych z planem działalności w ramach przyjętego planu finansowego, kierując się zasadą celowości, oszczędności i gospodarności, nie zaś założeniem bezwzględnego celu zarobkowego. Trafne zatem jest postrzeganie Gminnego Ośrodka Kultury nie jako instytucji generującej zysk, ale podmiotu powołanego do wykonywania celów statutowych przy założeniu minimalizacji kosztów ich realizacji.