



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie
ul. Wojska Polskiego 45 a
48-370 PACZKÓW

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie
Gminnego Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie
z siedzibą w **Paczkowie, ul. Wojska Polskiego 45 a**
za rok **2023**,
na które składają się:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - oraz informacja dodatkowasporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Paczków; dnia 27.03.2024 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminne Centrum Usług Wspólnych
w Paczkowie


Marta Tomicka

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Gminne Centrum Usług Wspólnych
w Paczkowie


Renata Jachyra

(Pieczęć i podpis)

Gminne Centrum Usług Wspólnych
w Paczkowie

ul. Daszyńskiego 11, 48-370 Paczków
NIP: 753-246-15-96, REGON: 389704596
tel.: 77 431-69-87
e-mail: sekretariat@gcuw.paczkow.pl

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie Gminnego Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie

z siedzibą w Paczkowie, ul. Wojska Polskiego 45 a

zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2023 poz. 120, 295, 1598) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Do zadań Jednostki należą:

- działalność obiektów sportowych, stadionów i pozostałych obiektów,
- realizacja zadań własnych gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- organizacja zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej.

Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie działa na podstawie:

- aktu założycielskiego - Uchwała nr L/372/2010 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 26.10.2010 r.
- Statutu.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres **od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku** oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez **Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie** działalności statutowej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym **2023** stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane są :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Nieruchomości

Nieruchomości – jednostka nie posiada własności do nieruchomości.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje – jednostka nie posiada takich aktywów.

Należności

Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem od towarów i usług w wysokości wymaganej do zapłaty w kwocie **3.258,51 zł**: ✓

✓ 1.147,27 zł – należności z tytułu nieuregulowanych płatności za dostawę usług,

✓ 2.109,44 zł – należności z tytułu nadpłaty za energię elektryczną,

✓ 1,80 zł – należności z tytułu mylnie potrąconej prowizji na rachunku bankowym.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

Zapasy materiałów wycenia się **według rzeczywistych cen zakupu**.

Stan magazynu na dzień 31.12.2023 r. – 32,20 zł. ✓

Zapasy towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku - **jednostka nie posiada takich aktywów**.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe – **jednostka nie posiada**.

Odpis aktualizujący należności

Odpis aktualizujący należności - **jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących**.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

4.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, 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 (tabelka).

- 4.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **nie dotyczy**.
- 4.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
- powyżej 1 roku do 3 lat
 - powyżej 3 do 5 lat
 - powyżej 5 lat
- **nie dotyczy**.
- 4.10. 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 dotyczy**.
- 4.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **nie dotyczy**.
- 4.12. Łączną 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 zobowiązań - **nie dotyczy**.
- 4.13. 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**.

Wykaz rozliczeń międzyokresowych - aktywa

| Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym: | X | X |
| 1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | X | X |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym: | X | X |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym: | X | X |
| - ubezpieczenia | X | X |
| - prenumerata, abonament | X | X |
| - | X | X |

4.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - **nie dotyczy**.

4.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze :

Wypłacone świadczenia pieniężne.

| Wyszczególnienie | Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty | Wypłacone środki na świadczenia pracownicze |
|--------------------------|--|---|
| Ogółem, z tego: | 6,25 | 538.362,61 |
| - odprawy (emerytalna) | 0 | 0,00 |
| - nagrody jubileuszowe | 0 | 0,00 |
| - ekwiwalenty za urlopy | 0 | 0,00 |

4.16. **Inne informacje:**

4.16.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - **nie aktualizowano**.

4.16.2. 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**.

4.16.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

| lp | wyszczególnienie | o nadzwyczajnej wartości | wystąpienie incydentalne |
|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. | Przychody, w tym: | 0 | 0 |
| 1.1 | | | |
| 2. | Koszty, w tym: | 0 | 0 |
| 2.1 | | 0 | 0 |

4.16.4. 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 - **nie dotyczy**.

4.16.5. Inne informacje - **nie dotyczy**.

4.16.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – **jednostka nie posiada takich informacji**.