



Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Lipianach
Plac im. Huberta Dzikowskiego 1
74-240 Lipiany
tel./fax: (091) 564-10-91
e-mail: biuro@mgoklipiany.pl
<http://www.mgoklipiany.pl>

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH
ZA ROK 2021

| | | |
|--|---|--|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 5 3 1 3 4 0 8 8 5 | 2. Numer KRS (pole obowiązkowo dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____ | Numer referencyjny dokumentu: 7a29e38d508c49bfb8127d2745fad3c4 |
|--|---|--|

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

| | | | | | |
|--|--------------------------------------|--|-----------------|---------------------------|----------------|
| Data sporządzenia sprawozdania finansowego | | 21-03-2022 | | | |
| Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie | | | | | |
| Data od | 01-01-2021 | Data do | 31-12-2021 | | |
| Jednostka danych liczbowych | | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> w złotych | | <input type="checkbox"/> w tysiącach złotych | | | |
| Dane identyfikujące jednostkę | | | | | |
| Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania | | | | | |
| Nazwa Firmy | | | | | |
| MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH | | | | | |
| Siedziba podmiotu | | | | | |
| Województwo | ZACHODNIOPOMORSKIE | Powiat | PYRZYCKI | | |
| Gmina | LIPIANY | Miejscowość | LIPIANY | | |
| Adres | | | | | |
| Kraj | POLSKA | | Województwo | ZACHODNIOPOMORSKIE | |
| Powiat | PYRZYCKI | | Gmina | LIPIANY | |
| Ulica | PLAC IM. HUBERTA DZIKOWSKIEGO | | Nr domu | 1 | |
| | | | Nr lokalu | | |
| Miejscowość | LIPIANY | Kod pocztowy | 74-240 | Poczta | LIPIANY |
| Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego | | | | | |
| Kraj | | Kod pocztowy | | Miejscowość | |
| Ulica | | Nr domu | | Nr lokalu | |
| Podstawowy przedmiot działalności jednostki | | | | | |
| Numer PKD | | | | | |
| 9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH | | | | | |

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2021 data do 31-12-2021

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

BRAK OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCYCH NA ZGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 2 z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ogólny (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności instytucji kultury. Zasady wyceny aktywów i pasywów w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach.

Aktywa i pasywa Instytucji Kultury wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem poniżej zdefiniowanego sposobu ich wyceny.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji, c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadziej nabywcy. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przedmiotnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich etanu i stopnia zużycia;

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymianionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excel itp.) powiększa wyłącznie z jednym komputerem wartość jego wartości.

Odpisy umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych Instytucji Kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczynając amortyzację następują w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zwrócenia wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartości początkowej lub przeznaczania ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

2. Środki trwałe wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,

c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem ich godziwej, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych Instytucji Kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Aktualizacji wartości początkowej dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz instytucji

Środki trwałe o wartości początkowej ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości od środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej. I tak składniki majątku o:

1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:

a) meble,

b) radia, telewizory, rzutnik, odwarzacz oraz inny sprzęt audiovizualny (np. nagrywarki),

c) aparaty fotograficzne,

podmioty wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013.

Do mebli nie zalicza się wiszazaków.

2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MQOK na poszczególnych samodzielnych stanowiskach.

Ewidencję ilościową nie podlegają:

a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,

b) składniki majątku wymienione w pkt 1 a-c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: lp., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony dyscyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1 a-c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szuflaki, mopy, mieli, wyderzaki, ścielki,

b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućca, termosy, obrusy, szelki, serwetki,

c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlew, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlifowane (korowe, drewniane i z innych tworzyw).

3. Dobra kultury wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,

b) pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

c) otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

d) stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej,

e) stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.

4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również kosztów nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub periferyjnnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

5. Udziały i udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo cen udziałów/wałek nabytych najwcześniej.

6. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

7. Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady oszczędnej wyceny, czyli np. pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generowane są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

b) należności od dłużników w przypadku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

c) należności inwestycyjnych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty wypłaty gwarancji lub innym zabezpieczeniem należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których do należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieliczności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

8. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odsetek od należności stanowiących zaległość podatkową nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenia przesyłki listowej.

Odsetek od należności niesłanojących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającym z cennika Poczty Polskiej.

9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

10. Materiały i towary wycenia się według: a) cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników b) metodą FIFO, czyli, pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników skrypych, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

11. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej nieopóźnionej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań wymaganych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uo r, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W instytucji kultury tworzy się rezerwy na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem.

13. Przychody przyszłych okresów o równowartości przychodów, które występują w jednostce z tytułu: a) przychodów z tytułu otrzymanych dotacji, dopłat na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, b) zaliczek wpłaconych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe, c) z góry opłaconych usług (przed wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu, d) ujemną wartość firmy.

14. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczywistym należy rozliczyć w księgach

tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

15. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

16. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

17. Otrzymane odškodowania, przysyły i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub należonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

18. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

1) na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy” sumy poniesionych kosztów w korespondencji w poszczególnymi kontami zespołu „4” oraz „7” a szczególności:

- a) konto „400” amortyzacja,
- b) konto „401” zużycie materiałów i energii,
- c) konto „402” usługi obce,
- d) konto „403” podatki i opłaty,
- e) konto „404” wynagrodzenia,
- f) konto „405” ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- g) konto „409” pozostałe koszty rodzajowe,
- h) konto „751” koszty finansowe,
- i) konto „761” pozostałe koszty operacyjne,

2) na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy” sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 a w szczególności:

- a) konto „720” przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- b) konto „750” przychody finansowe,
- c) konto „760” pozostałe przychody operacyjne,

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdania finansowe, zawierające informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości. W skład sprawozdania finansowego wchodzi:

- bilans
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- informacja dodatkowa

Pozostałe (opcjonalnie)

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych będących załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej, i tak składniki majątku o:

1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:

- meble,
- radia, telewizory, rzutnik, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
- aparaty fotograficzne,

ponimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013; Do mebli nie zalicza się wieszaków.

2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MŁGOK oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają:

- komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,
- składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: i.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ściereki,
- sprzęt typu kuchennego np.: szklarki, filizanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ściereki, serwetki,
- zamocowane do podłoża/ścielony w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlifowane (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

Materiały i towary wycenia się według:

- cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,
- metodą FIFO, czyli, pierwsze przyszło - pierwsze wyszło, Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Instytucja kultury nie posiada umów leasingu.

ZASADY SZCZEGÓLNE I STOSOWANE UPROSZCZENIA

1. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników m.in. świadczeń emerytalnych.

2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca, a za rok – do 1 lutego następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.

3. Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:

- ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych, odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych

- korektą spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.

4. W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgowani. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.

5. Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają.

6. Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdolnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych.

7. Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.

8. Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 131 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.

9. Zamknięcie miesięcy od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.

10. Wykaz kont stanowiący Załącznik Nr 2 należy traktować jako standardową liczbę, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w instytucji albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w instytucji.

11. Szczegółowe zasady funkcjonowania programów finansowo-księgowych zawierają podręczniki/instrukcje użytkowanych tych programów dostępne w systemie komputerowym danego programu.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

Jednostka obliczeniowa: zł

| AKTYWA | | Stan na dzień kończący | | PASYWA | | Stan na dzień kończący | |
|--------|--|------------------------|-----------------------|--------|---|------------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2021 | rok poprzedni 2020 | | | rok bieżący 2021 | rok poprzedni 2020 |
| A | Aktywa trwałe | 586 630,72 | 623 391,88 | A | Kapitał (fundusz) własny | 585 937,35 | 579 509,43 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 579 509,43 | 526 377,67 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 586 630,72 | 623 391,88 | | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Środki trwałe | 586 630,72 | 623 391,88 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 | | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0,00 | 0,00 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 572 821,06 | 600 240,94 | | - na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 13 623,52 | 22 362,04 | | | | |
| d) | środki transportu | 0,00 | 0,00 | | | | |
| e) | inne środki trwałe | 186,14 | 788,90 | | | | |
| 2 | Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 53 131,76 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | | | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 1 | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | VI | Zysk (strata) netto | 6 427,92 | 0,00 |
| 3 | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 202,47 | 44 921,02 |
| 1 | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 3 | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | - krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------|----------|-----|---|----------|-----------|
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 43 330,71 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | I | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 43 330,71 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | a) | kredyty i pożyczki | 0,00 | 43 330,71 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | d) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | e) | inne | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 202,47 | 1 590,31 |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B | Aktywa obrotowe | 509,10 | 1 038,57 | b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zapasy | 0,00 | 0,00 | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Materiały | 0,00 | 0,00 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Towary | 0,00 | 0,00 | b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 756,49 | 564,55 |
| II | Należności krótkoterminowe | 0,00 | 12,81 | a) | kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 756,49 | 564,55 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | - do 12 miesięcy | 756,49 | 564,55 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | f) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | h) | z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 0,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | i) | inne | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 4 | Fundusze specjalne | 445,98 | 1 025,76 |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 0,00 | 12,81 | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 12,81 | 1 | Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | 0,00 | 12,81 | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------------------|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| b) | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 | | - krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| c) | inne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 509,10 | 1 025,76 | | | | |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 509,10 | 1 025,76 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 509,10 | 1 025,76 | | | | |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 509,10 | 1 025,76 | | | | |
| | - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 | | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 587 139,82 | 624 430,45 | | PASYWA razem (suma poz. A i B) | 587 139,82 | 624 430,45 |




 BIURO KSIĘGOWA

 mgr Ewa Alejandra Wolf

DYREKTOR

 Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury

 w Lipianach



 Marcin Hippmann

MIEJSKO-GMINNY
OŚRODEK KULTURY W
LIPIANACH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|----------|--|---------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2021 | rok poprzedni 2020 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 446 000,00 | 430 500,00 |
| | – od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 0,00 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| V | Dotacja podmiotowa | 446 000,00 | 430 500,00 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 547 877,76 | 433 227,93 |
| I | Amortyzacja | 40 161,16 | 34 736,22 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 72 379,88 | 59 710,80 |
| III | Usługi obce | 82 078,12 | 65 638,32 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 7 751,00 | 7 626,51 |
| | – podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 279 950,97 | 212 630,75 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 61 495,19 | 48 320,56 |
| | – emerytalne | 46 526,47 | 35 704,12 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 4 061,44 | 4 564,77 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | -101 877,76 | -2 727,93 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 108 404,30 | 61 699,60 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 56 999,98 | 9 808,85 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 51 404,32 | 51 890,75 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 1 950,00 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 0,00 | 1 950,00 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E) | 6 526,54 | 57 021,67 |
| G | Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 98,62 | 3 889,91 |
| I | Odsetki, w tym: | 98,62 | 3 889,91 |
| | – dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F + G – H) | 6 427,92 | 53 131,76 |
| J | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I – J – K) | 6 427,92 | 53 131,76 |

KLASZCZONA KSIĘGOWA
Eduard
ul. Piłsudskiego 10
14-100 Lipiany

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach

Marcin Hippmann

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| Wyszczególnienie | Rok bieżący | | | Rok poprzedni (opcjonalnie) | | |
|--|-------------|---|--|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | Wartość | | | Wartość | | |
| | łącznie | z zysków kapitałowych (opcjonalnie) | z innych źródeł przychodów (opcjonalnie) | łącznie | z zysków kapitałowych | z innych źródeł przychodów |
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok | 6 427,92 | | | 0,00 | | |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) | 0,00 | | | | | |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym | 0,00 | | | | | |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych | 0,00 | | | | | |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) | 0,00 | | | | | |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku | 756,49 | | | | | |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych | 564,55 | | | | | |
| H. Strata z lat ubiegłych | 0,00 | | | | | |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania | 0,00 | | | | | |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 0,00 | | | | | |
| K. Podatek dochodowy | 0,00 | | | | | |

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

INFORMACJE DODATKOWE

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2021
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W LIPIANACH

- I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
 Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat
 sporządzony został metodą porównawczą.
- II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU
1. INFORMACJE O ŚRODKACH TRWAŁYCH, WNIP ORAZ INWESTYCJACH
 DŁUGOTERMINOWYCH

| AKTYWA TRWAŁE | STAN NA 01.01.2021 | ZWIĘKSZENIE | ZMNIJSZENIE | STAN NA 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Wartości niematerialne i prawne | 6 253,20 | 0,00 | 0,00 | 6 253,20 |
| Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 096 796,36 | 0,00 | 0,00 | 1 096 796,36 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 197 368,05 | 0,00 | 0,00 | 197 368,05 |
| Inne środki trwałe | 55 802,15 | 0,00 | 0,00 | 55 802,15 |
| RAZEM | 1 356 219,76 | 0,00 | 0,00 | 1 356 219,76 |

| UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATER. I PRAWNYCH | STAN NA 01.01.2021 | ZWIĘKSZENIE | ZMNIJSZENIE | STAN NA 31.12.2021 |
|---|-----------------------|------------------|-------------|-----------------------|
| Wartości niematerialne i prawne | 6 253,20 | 0,00 | 0,00 | 6 253,20 |
| Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 496 555,42 | 27 419,88 | 0,00 | 523 975,30 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 175 006,01 | 8 738,52 | 0,00 | 183 744,53 |
| Inne środki trwałe | 55 013,25 | 602,76 | 0,00 | 55 616,01 |
| RAZEM | 732 827,88 | 36 761,16 | 0,00 | 769 589,04 |

| UMORZENIE | STAN NA 01.01.2021 | ZWIĘKSZENIE | ZMNIJSZENIE | STAN NA 31.12.2021 |
|---------------------------------|-----------------------|------------------|-------------|-----------------------|
| Wartości niematerialne i prawne | 6 253,20 | 0,00 | 0,00 | 6 253,20 |
| Środków trwałych | 726 574,68 | 36 761,16 | 0,00 | 763 335,84 |
| Pozostałych środków trwałych | 214 364,93 | 8 870,48 | 0,00 | 223.235,41 |
| RAZEM | 947 192,81 | 45 631,64 | 0,00 | 992 824,45 |

2. KWOTA DOKONANYCH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH

Nie dokonano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

3. KWOTA KOSZTÓW ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ KWOTA WARTOŚCI FIRMY.

Nie dotyczy

4. GRUNTY W ŻYTKOWANIU WIECZYSTYM

MGOK w Lipianach posiada w użytkowaniu wieczystym działkę nr 98 o pow. 4746 m², obręb 2 m. Lipiany, dla której Sąd Rejonowy w Stargardzie, VI Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pырzycach prowadzi księgę wieczystą o numerze SZ2T/00011974/8.

5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ IK

Nie występują

6. LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, W TYM AKCJI I UDZIAŁÓW ORAZ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.

Nie dotyczy.

7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

| LP | WYSZCZEGÓLNIENIE ODPISÓW Z TYTUŁU | WIELKOŚĆ ODPISU | |
|--------------|--|------------------|----------------|
| | | NA POCZĄTEK ROKU | NA KONIEC ROKU |
| 1. | Należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności przeterminowane lub nie przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | | 0,00 | 0,00 |

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lipianach w roku obrotowym nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych na należności.

8. DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Nie dotyczy.

9. ZMIANY W KAPITAŁACH.

W roku 2021 Fundusz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach kształtował się następująco:

| FUNDUSZ NA DZIEŃ 01.01.2021 | ZWIĘKSZENIE | ZMNIJSZENIE | FUNDUSZ NA DZIEŃ 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| 526 377,67 | 53 131,76 | 0,00 | 579 509,43 |

Na zwiększenie funduszu miał wpływ zysk z roku 2020 w wysokości 53 131,76 zł.

10. PODZIAŁ ZYSKU LUB POKRYCIE STRATY ZA ROK OBROTOWY

W związku z osiągniętym w roku 2021 zyskiem MGOK utworzył funduszu rezerwowy, który zostanie przeznaczony na pokrycie strat w latach następnych.

11. DANE O STANIE REZERW

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lipianach w roku obrotowym nie tworzył rezerw.

12. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.

Zobowiązanie długoterminowe, które 01.01.2021 r. wynosiło 43 330,71 zł stanowił kredyt w rachunku bieżącym udzielony na okres 24.08.2018 r. do 23.08.2021 r. Kredyt ten został zaciągnięty w związku z realizacją projektów w latach poprzednich. W roku 2021 został całkowicie spłacony.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 756,49 zł i stanowią zobowiązania wobec:

- HYDROMET w Lipianach – 202,44 zł
- Gminny Zakład Komunalny w Lipianach – 60,91 zł
- ORANGE – 35,40 zł
- Przeds. Gospod. Komunal. w Mysłiborzu – 273,24 zł
- Usł. w zakr.BHP,szkol.och.dan. – 184,50 zł

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2022.

13. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Zobowiązanie długoterminowe w kwocie 43 330,71 zł stanowił kredyt w rachunku bieżącym udzielony na okres 24.08.2018 r. do 23.08.2021 r. i zostało zabezpieczone hipoteką, która została wykreślona w związku z całkowitą spłatą zobowiązania.

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

15. POWIĄZANIA MIĘDZY SKŁADNIKAMI AKTYWÓW LUB PASYWÓW

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c w wysokości 445,98 zł powiązana jest z kwotą pasywów wykazaną w B.III.4 dotyczy ZFŚS.

Środki pieniężne Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach

| LP | RACHUNKI | STAN | |
|--------------|------------------|------------------|----------------|
| | | NA POCZĄTEK ROKU | NA KONIEC ROKU |
| 1. | RACHUNEK BIEŻĄCY | 0,00 | 63,12 |
| 2. | RACHUNEK ZFŚS | 1 025,76 | 445,98 |
| RAZEM | | 1 025,76 | 509,10 |

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin O/Lipiany.

Stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. potwierdza inwentaryzacja kasy oraz potwierdzenie salda z bankiem.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

16. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Nie wystąpiły.

17. SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANOWYMI.

Poza aktywami wskazanymi w aktywach trwałych MGOK nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

18. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT.

MGOK nie posiada środków na rachunku VAT.

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Przychody ogółem wyniosły w 2021 r. – **554 404,30 zł.**

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany – 446 000,00 zł

2. DANE O KOSZTACH RODZAJOWYCH.

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2021 r. – **547 877,76 zł** na co składają się:

Amortyzacja – 40 161,16 zł

Zużycie materiałów i energii – 72 379,88 zł

Usługi obce – 82 078,12 zł

Podatki i opłaty – 7 751,00 zł

Wynagrodzenia – 279 950,97 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 61 495,19 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 4 061,44 zł.

3. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Nie dotyczy

4. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Nie dotyczy

5. PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIKI DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ.

Pozostałe przychody operacyjne – 108 404,30 zł

- dotacje celowe z budżetu Gminy Lipiany – 27 000,00 zł

- dotacje celowe z NCK na programy Inicjatywy Lokalnej – 29 999,98 zł

- inne przychody – 51 404,32 zł (najem, usługi, darowizny, odszkodowanie, nieopłatne przejęcia).

Koszty finansowe – 98,62 zł (odsetki)

6. PODATEK DOCHODOWY

Osiągnięty zysk (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) – 6 427,92 zł

Po dodaniu:

- kosztów wykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego niestanowiących w danym roku kosztów uzyskania przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi – 756,49 zł

Po odjęciu:

- kosztów niewykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego będących kosztami podatkowymi danego okresy – 564,55 zł

Przychód wyniósł 6 619,86 zł i został przeznaczony na cele statutowe jednostki.

Podstawa do opodatkowania wynosi 0,00 zł

7. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

Nie dotyczy

8. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE

Nie dotyczy

9. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Nie dotyczy

10. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI

Nie dotyczy.

IV. KURSY WALUT

Sprawozdania sporządzono w walucie polskiej tj. w złotych.

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

MGOK nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych, gdyż zgodnie z przepisami nie jest zobowiązany do corocznego badania i ogłaszania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

VI. ISTOTNE UMOWY I INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH.

1. UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Nie dotyczy

2. TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Nie dotyczy

3. ZATRUDNIENIE

Na dzień 31 grudnia 2021 roku przeciętne zatrudnienie w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach kształtowało się następująco:

Pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2021 r. – 6 osób (4 kobiety).

Dyrektor, główny księgowy, 2 pracowników umysłowych, 2 pracowników fizycznych.

Pracujący w przeliczeniu na etaty – 4,125.

4. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

5. POŻYCZKI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

6. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Nie dotyczy.

VII. INFORMACJE ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ

W MGOK nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, zdarzenia po dacie bilansu, nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości a zatem porównywalność danych jest zapewniona.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie ma zagrożenia kontynuowania działalności

OWOŚĆ KSIĘGOWA
Edyta Majewicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach

Marcin Hippmann

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury
Plac im. Huberta Dzikowskiego 1
74-240 LIPIANY
tel. 91 564 10 91
NIP 853-13-40-885, Regon 321151957