



SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH ZA ROK 2023

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 5 3 1 3 4 0 8 8 5	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____
--	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		19-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
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)

Wskaz okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskażanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023

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

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

tak

nie

Wskażanie, 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)

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 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:

a) meble,

b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),

c) aparaty fotograficzne,

poniżej 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 MGOK oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencją ilościową nie podlegają:

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

b) 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: l.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.:

a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szciotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,

b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ściereczki, serwetki,

c) zamocowane do podłoża/sziany w budynku: armatura, złowy, 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:

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 oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

c) 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,

d) 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,

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieosiągalności, 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

- Korektę spowodowaną usunięciem błędów istotnych uznaje się za błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest

niższa. Na potrzeby rachunkowości za błąd istotny 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 zawiniły, to oprócz wykłegowania 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 nieumorzona. 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 ewidencją 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 w 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. Zamknięcia 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 kont, 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: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	585 663,22	550 286,18	A	Kapitał (fundusz) własny	488 321,64	579 194,52
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	620 469,85	585 937,35
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				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	585 663,22	550 286,18	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	585 663,22	550 286,18		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	517 981,30	545 401,18		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	42 746,34	4 885,00		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	24 935,58	0,00				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-6 742,83
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				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-132 148,21	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na	110 576,27	1 613,32
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	110 576,27	1 613,32
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00		inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	13 234,69	30 521,66				
I	Zapasy	0,00	0,00				
1	Materiały	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	5 902,37	281,84	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	108 267,54	184,51
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	107 100,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00		z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 167,54	184,51
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	5 902,37	281,84	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 902,37	281,84	i)	inne	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	5 902,37	281,84	4	Fundusze specjalne	2 308,73	1 428,81
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	7 332,32	30 239,82		– krótkoterminowe	0,00	0,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 332,32	30 239,82				
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	7 332,32	30 239,82				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 332,32	30 239,82				
	– 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)	598 897,91	580 807,84		PASYWA razem (suma poz. A i B)	598 897,91	580 807,84

GEORGINA KSIEGOWA
Edyta Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Liczyniech
Marcin Hippmann

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł. . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	515 105,00	451 000,00
	– 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	515 105,00	451 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	911 912,01	670 754,96
I	Amortyzacja	61 384,16	51 919,49
II	Zużycie materiałów i energii	153 038,27	95 239,64
III	Usługi obce	225 076,17	144 070,44
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8 672,00	7 837,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	375 954,13	300 837,01
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	77 235,83	60 174,62
	– emerytalne	59 964,28	45 570,10
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 551,45	10 676,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-396 807,01	-219 754,96
D	Pozostałe przychody operacyjne	263 885,50	212 032,95
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	168 869,00	120 500,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	95 016,50	91 532,95
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
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	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-132 921,51	-7 722,01
G	Przychody finansowe	773,30	979,18
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:	773,30	979,18
	– 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	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	– 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)	-132 148,21	-6 742,83
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)	-132 148,21	-6 742,83

ŚLONNA KSIĘGOWA
Edmund
dr Ewa Majewska-Wolf

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	-132 148,21			0,00		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	684 028,00					
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)	816 176,21					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
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					

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W LIPIANACH

I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 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 01.01.2023	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2023
Wartości niematerialne i prawne	5 116,20	0,00	0,00	5 116,20
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	177 568,05	44 487,87	0,00	222 055,92
Inne środki trwałe	54 365,00	52 273,33	0,00	106 638,33
RAZEM	1 333 845,61	96 761,20	0,00	1 430 606,81

UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATER. I PRAWNYCH	STAN NA 01.01.2023	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2023
Wartości niematerialne i prawne	5 116,20	0,00	0,00	5 116,20
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	551 395,18	27 419,88	0,00	57 8815,06
Urządzenia techniczne i maszyny	172 683,05	6 626,53	0,00	179 309,58
Inne środki trwałe	54 365,00	27 337,75	0,00	81 702,75
RAZEM	783 559,43	61 384,16	0,00	844 943,59

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

7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Nie dotyczy.

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

Nie występują

5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ IK

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

4. GRUNTY W ŻYTKOWANIU WIECZYSTYM

Nie dotyczy

WARTOŚCI FIRMY.

3. KWOTA KOSZTÓW ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ KWOTA

Nie dokonano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

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

UMORZENIE	STAN NA 01.01.2023	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2023
Wartości niematerialne i prawne	5 116,20	0,00	0,00	5 116,20
Środków trwałych	778 443,23	61 384,16	0,00	839 827,39
Pozostałych środków trwałych	236 745,35	52 551,93	0,00	289 297,28
RAZEM	1 020 304,78	113 936,09	0,00	1 134 240,87

8. DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Nie dotyczy.

9. ZMIANY W KAPITAŁACH.

W roku 2023 Fundusz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach kształtował się następująco:

FUNDUSZ NA DZIEŃ 01.01.2023	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	FUNDUSZ NA DZIEŃ 31.12.2023
585 937,35	41 275,33	6 742,83	620 469,85

Na zwiększenie funduszu miało wpływ nieodpłatne otrzymanie od Urzędu Miejskiego w Lipianach środków trwałych tj. 3 szt. wiat drewnianych. Na zmniejszenie miała wpływ strata z roku 2022 w wysokości 6 742,83 zł.

10. PODZIAŁ ZYSKU LUB POKRYCIE STRATY ZA ROK OBROTOWY

W związku z osiągniętą w roku 2022 stratą MGOK nie utworzył funduszu rezerwowego, który zostałby 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.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 1 167,54 zł i stanowią zobowiązania wobec:

- GZK w Lipianach – 308,17 zł
- Przeds. Gospod. Komunal. w Myśliborzu – 433,08 zł
- ATA Szczecin – 426,29 zł

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2024.

13. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Nie wystąpiły

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

Amortyzacja – 61 384,16 zł

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2023 r. – **911 912,01 zł** na co składają się:

2. DANE O KOSZTACH RODZAJOWYCH.
- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany – 515 105,00 zł

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

Przychody ogółem wyniosły w 2023 r. – **779 763,80 zł.**

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

MGOK nie posiada środków na rachunku VAT.

18. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT.

niebędących instrumentami finansowymi.

Poza aktywami wskazanymi w aktywach trwałych MGOK nie posiada aktywów

17. SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI.

Nie wystąpiły.

16. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

potwierdzenie salda z bankiem.

Stan środków na dzień 31 grudnia 2023 r. potwierdza inwentaryzacja kasy oraz

Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin O/Lipiany.

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w

LP	RACHUNKI	STAN	
		NA POCZĄTEK ROKU	NA KONIEC ROKU
1.	RACHUNEK BIEŻĄCY	28 811,01	5 023,59
2.	RACHUNEK ZFŚS	1.428,81	2 308,73
RAZEM		30 239,82	7 332,32

Środki pieniężne Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach

pasywów wykazaną w B.III.4 dotyczy ZFŚS.

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c w wysokości 2 308,73 zł powiązana jest z kwotą

15. POWIĄZANIA MIĘDZY SKŁADNIKAMI AKTYWÓW LUB PASYWÓW

Zużycie materiałów i energii – 153 038,27 zł

Usługi obce – 225 076,17 zł

Podatki i opłaty – 8 672 zł

Wynagrodzenia – 375 954,13 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 77 235,83 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 10 551,45 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 – 263 885,50 zł

- dotacje celowe z budżetu Gminy Lipiany – 168 869,00 zł

- inne przychody – 95 016,50 zł (najem, usługi, darowizny, odszkodowanie, nieopłatne przejęcia).

Przychody finansowe – 773,30 zł (odsetki)

6. PODATEK DOCHODOWY

Osiągnięta strata (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) – 132 148,21 zł

Po dodaniu:

- przychodów będących przychodami podatkowymi danego okresu niewykazanymi w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - 0,00 zł

- kosztów niewykazanych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego będących kosztami podatkowymi danego okresy – 0,00 zł

- kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych – 816 176,21 zł

Po odjęciu:

- przychodów wykazanych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego niezaklasyfikowanych jako przychody podatkowe w danym okresie – 0,00 zł

- kosztów wykazanych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego niestanowiących w danym roku kosztów uzyskania przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi – 0,00 zł

- przychodów zwolnionych z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych – 684 028,00 zł
 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 2023 roku przeciętne zatrudnienie w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach kształtowało się następująco:

Pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2022 r. – 7 osób (4 kobiety).

Dyrektor, główny księgowy, 4 pracowników umysłowych, 1 pracownik fizyczny

Pracujący w przeliczeniu na etaty – 5,25.

4. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

5. POŻYCZKI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

6. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

7. POŻYCZKA KRÓTKOTERMINOWA.

W roku 2023 MGOK w Lipianach otrzymał od Gminy Lipiany pożyczkę nieoprocentowaną w wysokości 107 100,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zaczynaj przez wieki – lipiańska kultura warzenia piwa”. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Termin spłaty pożyczki to 30.04.2024 r. Zadanie zostało zrealizowane tj. zostały poniesione koszty, które wpłynęły na wysokość poniesionej straty.

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Edyta Majowicz-Wolf
mgr Edyta Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach
Marcin Hippmann

