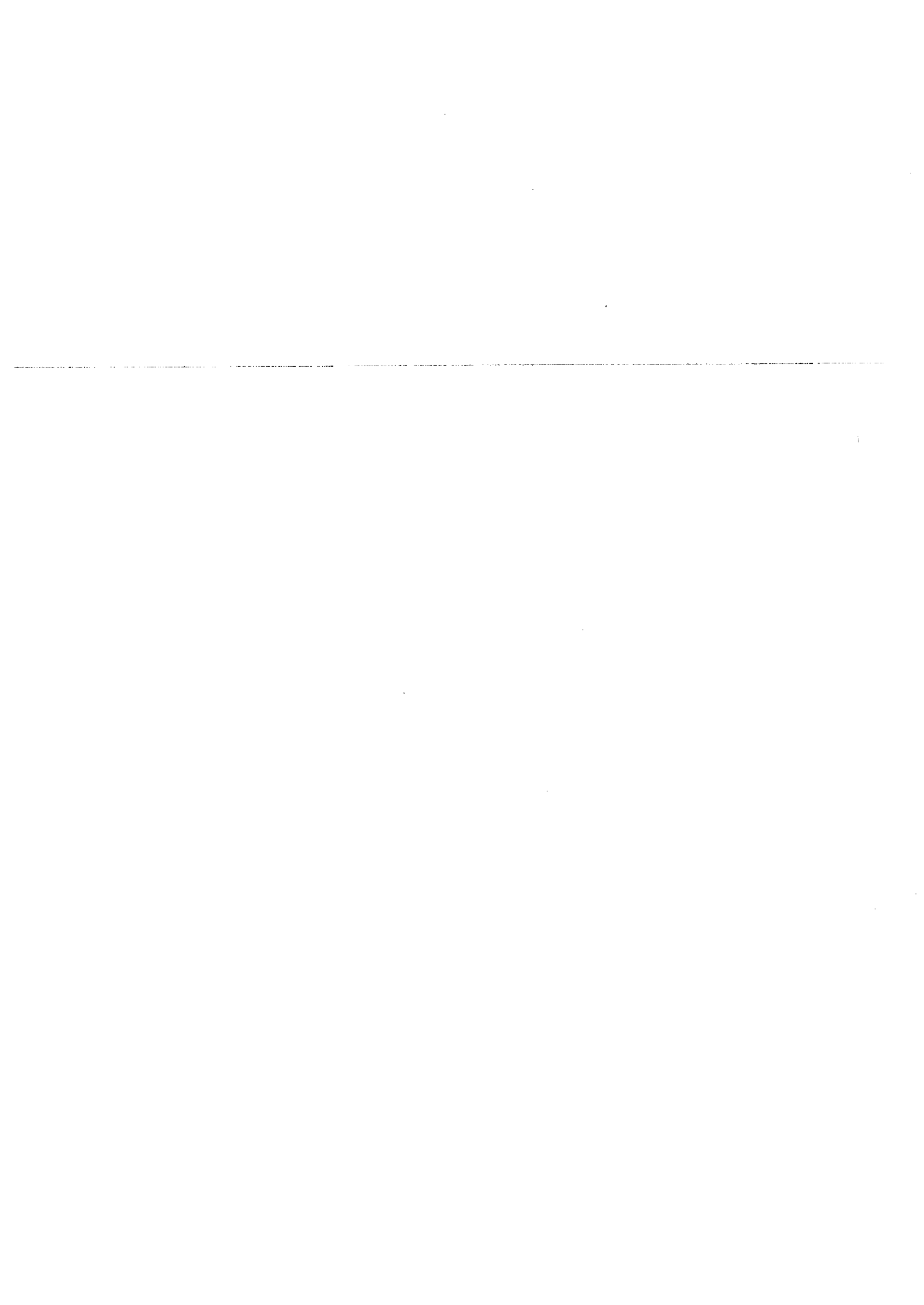




SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH ZA ROK 2022



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 _____	Numer referencyjny dokumentu: b394a9f13e834365a2d35ce3f9d7090b
---	---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		21-03-2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022
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 01-01-2022 data do 31-12-2022

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 ciągły (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 bilansie Gminnym Ośrodkiem 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 obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia; Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalanej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych, a wartości ustalanej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałą wartość niematerialną i prawną, które umarzane 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 powiększa jego wartość.
 - c) 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, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zwrócenia wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartości początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
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 nadobory/inwentyzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, 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 wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
 - f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
3. 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.
4. Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodą powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.
5. 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”
6. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz instytucji.
7. Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisy 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.
8. 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 utrzymywane 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, odbiorniki oraz inny sprzęt audio-wizualny (np. nagrywarki),
 - c) aparaty fotograficzne,
 - d) pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;
 - 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 na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej 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,
 - c) ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: i.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przeobrażenia do szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznaczenia osoby odpowiedzialnej 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 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.
9. 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.: władra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
 - b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filitanki, kubki, sztućca, termosy, obrusy, ściereczki,
 - c) zamocowane do podłożenia w budynku: armatura, złoty, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoskrojone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).
10. 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 nadobory/inwentyzacji - w wartości godziwej.
11. Stanowiące nadobory/inwentyzacji według wartości w księgach rachunkowych.
 - a) inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia (z istniejącego środka trwałego). Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących planowane wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przekazanych, odebranych i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
 - b) Udziały i udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.
12. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 25 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.
13. Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość awentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 39b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące należności generalnie wliczone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obowiązują te fundusze.
14. 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 kwantowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według ceny 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, karę, 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 nieprzetartych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niespłacalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości warygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
15. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
16. 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.
17. Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej.
18. Odsetek od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającego z cennika Poczty Polskiej.
19. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków w rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopłacone przez bank.
20. 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 składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, która jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
21. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej pomniejszonej o odsetki.
22. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, 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.
23. Przychody przysługujące w budowie oraz prac rozwojowych, b) zaliczek wliczanych na pozost przysługujących, c) z góry opłaconych usług (przed wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu, d) ujemną wartość firmy.
24. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiększać z zapisem 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 obłążyć osobą materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wnioski przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
25. Odpisane, przedawnione i umorzona zobowiązania wycenia się w kwocie zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
26. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
27. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.
28. 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 (warłanł 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 użytkowania, 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 użytkowania. 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,

pomimo 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. Ewidencji ilościowej 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.

Ewidencją ilościową 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 stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

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

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

c) zamocowane do podłoża ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszkłone (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 nieprzetworzonych 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 następujący sposób:

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

- Korektę spowodowaną usunięciem błędów 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 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 specyfikacji jednostki *(opcjonalnie)*

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	550 286,18	586 630,72	A	Kapitał (fundusz) własny	579 194,52	585 937,35
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	585 937,35	579 509,43
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	550 286,18	586 630,72	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	550 286,18	586 630,72		- 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	545 401,18	572 821,06		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 885,00	13 623,52		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	0,00	186,14				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	6 427,92
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	-6 742,83	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 zobowiązania	1 613,32	1 202,47
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
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	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	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	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	1 613,32	1 202,47
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
B	Aktywa obrotowe	30 521,66	509,10		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	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		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	281,84	0,00	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	184,51	756,49
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	184,51	756,49
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	184,51	756,49

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	281,84	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	281,84	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	281,84	0,00	4	Fundusze specjalne	1 428,81	445,98
	- 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	30 239,82	509,10		- krótkoterminowe	0,00	0,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 239,82	509,10				
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	30 239,82	509,10				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30 239,82	509,10				
	- 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)	580 807,84	587 139,82		PASYWA razem (suma poz. A i B)	580 807,84	587 139,82

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Edyta Kujawa-Wolf

DYREKTOR
Miejsko - Gminny Ośrodek 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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	451 000,00	446 000,00
	– 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	451 000,00	446 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	670 754,96	647 877,76
I	Amortyzacja	51 919,49	40 161,16
II	Zużycie materiałów i energii	95 239,64	72 379,88
III	Usługi obce	144 070,44	82 078,12
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 837,00	7 751,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	300 837,01	279 950,97
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	60 174,62	61 495,19
	– emerytalne	45 570,10	46 526,47
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 676,76	4 061,44
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-219 754,96	-101 877,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	212 032,95	108 404,30
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	120 500,00	56 999,98
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	91 532,95	51 404,32
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)	-7 722,01	6 526,54
G	Przychody finansowe	979,18	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:	979,18	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	0,00	98,62
I	Odsetki, w tym:	0,00	98,62
	– 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)	-6 742,83	6 427,92
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)	-6 742,83	6 427,92

GŁO
mgr

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	-6 742,83			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)	78,00					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	184,51					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	1 038,33					
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					



URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO

A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORECZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY

Ministerstwo Finansów

B. INFORMACJA O DOKUMENCIE

Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów

Identyfikator dokumentu:

b394a9f13e834365a2d35ce3f9d7090b

Dnia (data, czas):

2023-03-25T11:59:25.273+01:00

Skrót złożonego dokumentu - identyczny z wartością użytą do podpisu dokumentu:

gWm0Y3z7h8vYRzbV9iGULa/d/MwB/HxcqNbGh7GEzE8=

Skrót dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):

kCBCatNe+5ZfY/8j6c0VownkX1DX1LYFozdkYLLE76U=

Dokument zweryfikowano pod względem zgodności ze strukturą logiczną:

Sprawozdanie finansowe wg struktury SFJINZ (1) 1-2

Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako pierwszy na dokumencie:

numer NIP 8531340885

Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako drugi na dokumencie:

Urząd skarbowy, do którego został złożony dokument:

Stempel czasu:

MjAyMy0wMy0yNVQxMTo1OTozMiswMTowMA==

Dokument wystawiony automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów

Data i czas wystawienia dokumentu:

2023-03-25T11:59:33+01:00

UPO₍₆₎

1/1

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

INFORMACJE DODATKOWE

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W LIPIANACH

- I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 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 01.01.2022	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2022
Wartości niematerialne i prawne	6 253,20	0,00	1 137,00	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	197 368,05	0,00	19 800,00	177 568,05
Inne środki trwałe	55 802,15	0,00	1 437,15	54 365,00
RAZEM	1 356 219,76	0,00	22 374,15	1 333 845,61

UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATER. I PRAWNYCH	STAN NA 01.01.2022	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2022
Wartości niematerialne i prawne	6 253,20	0,00	1 137,00	5 116,20
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	523 975,30	27 419,88	0,00	551 395,18
Urządzenia techniczne i maszyny	183 744,53	8 738,52	19 800,00	172 683,05
Inne środki trwałe	55 616,01	186,14	1 437,15	54 365,00
RAZEM	769 589,04	36 344,54	22 374,15	783 559,43

UMORZENIE	STAN NA 01.01.2022	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	STAN NA 31.12.2022
Wartości niematerialne i prawne	6 253,20	0,00	1 137,00	5 116,20
Środków trwałych	763 335,84	36 344,54	21 237,15	778 443,23
Pozostałych środków trwałych	223.235,41	38 706,54	25 196,60	236 745,35
RAZEM	992 824,45	75 051,08	47 570,75	1 020 304,78

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 Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pyrzycach 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 2022 Fundusz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach kształtował się następująco:

FUNDUSZ NA DZIEŃ 01.01.2022	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	FUNDUSZ NA DZIEŃ 31.12.2022
579 509,43	6 427,92	0,00	585 937,35

Na zwiększenie funduszu miał wpływ zysk z roku 2021 w wysokości 6 427,92 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.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 184,51 zł i stanowią zobowiązania wobec:

- SIGID – 0,01 zł
- Usł. w zakr.BHP,szkol.och.dan. – 184,50 zł

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2022.

13. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Nie wystąpiły

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

15. POWIĄZANIA MIĘDZY SKŁADNIKAMI AKTYWÓW LUB PASYWÓW

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c w wysokości 1 428,81 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	63,12	28 811,01
2.	RACHUNEK ZFŚS	445,98	1.428,81
RAZEM		509,10	30 239,82

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

Stan środków na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 r. – **664 012,13 zł.**

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany – 451 000,00 zł

2. DANE O KOSZTACH RODZAJOWYCH.

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2022 r. – **670 754,96 zł** na co składają się:

Amortyzacja – 51 919,49 zł

Zużycie materiałów i energii – 95 239,64 zł

Usługi obce – 144 070,44 zł

Podatki i opłaty – 7 837,00

Wynagrodzenia – 300 837,01 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 60 174,62 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 10 676,76 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 – 212 032,95 zł

- dotacje celowe z budżetu Gminy Lipiany – 120 500,00 zł

- inne przychody – 91 532,95 zł (najem, usługi, darowizny, odszkodowanie, nieopłatne przejęcia).

Przychody finansowe – 979,18 zł (odsetki)

6. PODATEK DOCHODOWY

Osiągnięta strata (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) – 6 742,83 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 – 1 038,33 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 – 184,51 zł

- kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą a dochodem/stratą dla celów podatkowych – 78,00 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 2022 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, 3 pracowników umysłowych, 2 pracowników fizycznych.

Pracujący w przeliczeniu na etaty – 5,125.

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

GLÓWNA KSIĘZCZKA
Edyta Majowicz-Wolf
mgr Edyta Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury
w Lipianach
Marcin Hippmann

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury
Plac im. Huberta Dzikowskiego 1
74-240 LIPIANY
tel. 91 564 10 91
NIP 853-13-40-895, Regon 321151957

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2023-03-25 11:35:11	Marcin Hippmann
2023-03-25 11:36:19	Edyta Majowicz-Wolf

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML inicjującym wysyłkę sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2023-03-25 11:45:18	Marcin Hippmann

