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

Urząd Miejski w Lipianach
WPŁYNĘŁO
2026 -03- 25
L.dz. ..... podpis .....

SPRAWOZDANIE
FINANSOWE JEDNOSTKI

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH ZA ROK 2025

MARZEC 2026

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 8,5,3,1,3,4,0,8,8,5,	KRS	

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego	25-03-2026
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	
Data od 01-01-2025	Data do 31-12-2025
Jednostka danych liczbowych	
☒ w złotych	☐ 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: 9004Z 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 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzą 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 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 nadziei nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych 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 ustalonej 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. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, 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, Excell itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.
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.
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 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 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.
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, 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 i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz instytucji
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,
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 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.
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, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,
c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszklone (korkowe, 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 koszty 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 realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
5. Udziały i akcje 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 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.
6. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. I 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 wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. I ustawy o rachunkowości).
Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone 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 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 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.
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 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.
Odsetek od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającego 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 składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
11. Zobowiązania 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 wymaganymi odsetkami.
Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.
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.
12. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. I uor, 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 to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu: a) przychody z tytułu otrzymanych dotacji, dopłat na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, b) zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,c) z góry opłaconych usług (przede 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 wykazanym w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym 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 wymagającej 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 odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych 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 nominalne.

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 zespoły „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" przy¬chody 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 wchodzą: • 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,
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.
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, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,
c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszklone (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 (koszt-tach) 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 podwyższają¬cych 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 nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygod¬nie 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 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 księgowań. 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, zdatnych 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 specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

MIEJSKO - GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH
Plac Im. Huberta Dzikowskiego 1,
74-240 Lipiany, ☎ +48 91 564 10 91
NIP: 8531340885 Regon: 321151957

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH
(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: .... zł...

	AKTYWA	Stan na dzień kończący rok bieżący 2025	Stan na dzień kończący rok poprzedni 2024		PASYWA	Stan na dzień kończący rok bieżący 2025	Stan na dzień kończący rok poprzedni 2024
A	**Aktywa trwałe**	1 011 697,73	1 077 998,30	**A**	**Kapitał (fundusz) własny**	502 911,83	543 066,07
I	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00	0,00	**I**	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	543 066,07	488 321,64
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			**II**	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	1 011 697,73	1 077 998,30				
1	Środki trwałe	1 011 697,73	1 077 998,30				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	974 726,78	1 026 637,46	**III**	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	28 814,10	35 780,22		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			**IV**	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**		
e)	inne środki trwałe	8 156,85	15 580,62		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			**V**	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	0,00	54 744,43
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	**Zysk (strata) netto**	-40 154,24	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**		
	– udzielone pożyczki			B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	522 373,75	545 101,26
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	**Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	**Aktywa obrotowe**	13 587,85	10 169,03	d)	zobowiązania wekslowe		
I	**Zapasy**	0,00	0,00	e)	inne		
1	Materiały			III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	6 706,71	4 943,
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	**Należności krótkoterminowe**	628,25	1 284,15		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3	Należności od pozostałych jednostek	628,25	1 284,15
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	628,25	1 284,15
	– do 12 miesięcy	628,25	1 284,15
	– powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c)	inne		
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	12 959,60	8 884,88
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 959,60	8 884,88
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 959,60	8 884,88
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 959,60	8 884,88
	– inne środki pieniężne		
	– inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**		
	– w tym:		
C	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**		
D	**Udziały (akcje) własne**		
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 025 285,58	1 088 167,33

b)	inne		
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	531,36	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	531,36	0,00
	– do 12 miesięcy	531,36	0,00
	– powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h)	z tytułu wynagrodzeń		
i)	inne		
4	Fundusze specjalne	6 175,35	4 943,42
IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	515 667,04	540 157,84
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia	515 667,04	540 157,84
	– długoterminowe	515 667,04	540 157,84
	– krótkoterminowe		
3			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)	1 025 285,58	1 088 167,33

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Edyta Majewicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Lubianach
Marcin Hippmann

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 990.4905.4.1

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH
(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

MIEJSKO - GMINNY OŚRODEK KULTURY W LIPIANACH ul. Herberta Dzikowskiego 1, [illegible] +48 91 564 10 91 [illegible]on: 321151957

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok bieżący 2025	Dane za rok poprzedni 2024
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	700 000,00	606 521,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
V	Dotacja podmiotowa	700 000,00	606 521,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	1 000 118,71	887 765,41
	– w tym:		
I	Amortyzacja	66 300,57	51 904,56
II	Zużycie materiałów i energii	86 083,20	82 460,90
	– w tym:		
III	Usługi obce	206 846,23	193 738,97
IV	Podatki i opłaty, w tym:	9 410,00	9 910,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	506 926,83	439 339,38
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	115 462,84	101 656,48
	– emerytalne	85 796,52	76 448,11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 089,04	8 755,12
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)**	-300 118,71	-281 244,41
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	259 811,80	335 855,80
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	122 000,00	128 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	137 811,80	207 855,80
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)**	-40 306,91	54 611,39
G	**Przychody finansowe**	152,67	139,77
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:	152,67	139,77
	– 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	6,73
I	Odsetki, w tym:	0,00	6,73
	– 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)**	-40 154,24	54 744,43
	– w tym:		
J	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
	– w tym:		
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L	**Zysk (strata) netto (I – J – K)**	-40 154,24	54 744,43
	– w tym: ...	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Edyta Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach
Marcin Hippmann

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 992.4907.4.0

MIEJSKO – GMINNY OŚRODEK
KULTURY W LIPIANACH
Plac Im. Huberta Dzikowskiego 1,
74-240 Lipiany, ☎ +48 91 564 10 91
NIP: 8531540835 Regon: 321151997

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		
		łączna	z zysków kapitałowych *(opcjonalnie)*	z innych źródeł przychodów *(opcjonalnie)*	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-40 154,24					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	959 964,47					
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)	1 000 118,71					
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					

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Edyta Majowicz-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Lipianach
Marcin Hippmann

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2025

MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W LIPIANACH

I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2025 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 01.01.2025	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	STAN NA 31.12.2025
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	1 641 036,00	0,00	0,00	1 641 036,00
Urządzenia techniczne i maszyny	222 055,92	0,00	0,00	222 055,92
Inne środki trwałe	106 638,33	0,00	0,00	106 638,33
RAZEM	**1 974 846,45**	**0,00**	**0,00**	**1 974 846,45**

UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATER.I PRAWNYCH	STAN NA 01.01.2025	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	STAN NA 31.12.2025
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	614 398,54	51 910,68	0,00	666 309,22
Urządzenia techniczne i maszyny	186 275,70	6 966,12	0,00	193 241,82
Inne środki trwałe	91 057,71	7 423,77	0,00	98 481,48
RAZEM	**896 848,15**	**66 300,57**	**0,00**	**963 148,72**

UMORZENIE	STAN NA 01.01.2025	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	STAN NA 31.12.2025
Wartości niematerialne i prawne	5 116,20	0,00	0,00	5 116,20
Środków trwałych	891 731,95	66 300,57	0,00	958 032,52
Pozostałych środków trwałych	298 597,28	7 242,00	0,00	305 839,28
RAZEM	**1 195 445,43**	**73 542,57**	**0,00**	**1 268 988,00**

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 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 2025 Fundusz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach kształtował się następująco:

FUNDUSZ NA DZIEŃ 01.01.2025	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	FUNDUSZ NA DZIEŃ 31.12.2024
488 321,64	0,00	0,00	488 321,64

Wysokość funduszu na dzień 31.12.2025 r. pozostaje w niezmienionej wysokości 488 321,64 zł

10. PODZIAŁ ZYSKU LUB POKRYCIE STRATY ZA ROK OBROTOWY

W związku z osiągniętym w roku 2024 zyskiem MGOK w Lipianach utworzył fundusz rezerwowy w wysokości 54 744,43 zł, który będzie 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 w 2025 r. wynoszą 531,36 zł na rzecz PGKiM w Myśliborzu.
Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2026.

13. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Nie wystąpiły

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe wystąpiły i dotyczą otrzymanego od Gminy Lipiany nieodpłatnie amfiteatru, którego wartość wyniosła 544 239,64 przy uwzględnieniu dotychczasowego umorzenia 28 572,60 zł, co daje kwotę na 31.12.2025 r. - 515 667,04 zł.

15. POWIĄZANIA MIĘDZY SKŁADNIKAMI AKTYWÓW LUB PASYWÓW

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c w wysokości 6 175,35 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	3 941,46	6 784,25
2.	RACHUNEK ZFŚS	4 943,42	6 175,35
RAZEM		**8 884,88**	**12 959,60**

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin O/Lipiany.
Stan środków na dzień 31 grudnia 2025 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 2025 r. – **959 964,47 zł.**

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany – 700 000,00 zł

2. DANE O KOSZTACH RODZAJOWYCH.

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2025 r. – **1 000 118,71 zł** na co składają się:

Amortyzacja – 66 300,57 zł

Zużycie materiałów i energii – 86 083,20 zł

Usługi obce – 206 846,23 zł

Podatki i opłaty – 9 410,00 zł

Wynagrodzenia – 506 926,83 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 115 462,84 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 9 089,04 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 – 259 811,80 zł

- dotacje celowe z budżetu Gminy Lipiany – 122 000,00 zł

- inne przychody – 137 811,80 zł (najem, usługi, darowizny, odszkodowanie, nieopłatne przejęcia, środki otrzymane od in.jedn.).

Przychody finansowe – 152,67 zł (odsetki)

6. PODATEK DOCHODOWY

Osiągnięta strata (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) – 40 154,24 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 – 1 000 118,71 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 (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych – 959 964,47 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 2025 roku przeciętne zatrudnienie w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach kształtowało się następująco:

Pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2025 r. – 8 osób (5 kobiet).

Dyrektor, główny księgowy, 5 pracowników umysłowych, 1 pracownik fizyczny

Pracujący w przeliczeniu na etaty – 6,25.

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.

Nie wystąpiły.

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
mgr Elżbieta Majewska-Wolf

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Lidzbarku
Marcin Hippmann