

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres:  jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Ośrodek Kultury</b> 21-211 Dębowa Kłoda 116A NIP 539-147-60-04 Regon 030007697	<b>BILANS</b>  jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień <u>31 grudnia</u> 20 <u>22</u> r.	Adresat <b>URZĄD GMINY</b> <b>Dębowa Kłoda</b>  dnia <b>2023-03-30</b> <b>WPLYNĘŁO</b> Podpis Wojt Gminy Dębowa Kłoda  Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 030007697		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	26 735,53	25 237,17	<b>A. Fundusz</b>	24 601,94	24 750,38
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusz jednostki</b>	29 898,27	24 601,94
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	26 735,53	25 237,17	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	-5 296,33	148,44
<b>1. Środki trwałe</b>	26 735,53	25 237,17	1. Zysk netto (+)		148,44
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-5 296,33	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 095,17	25 237,17	<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	378,69		<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>		
1.4. Środki transportu			<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.5. Inne środki trwałe	281,67		<b>B. Państwowe fundusze celowe</b>		
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	2 133,59	854,20
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>III. Należności długoterminowe</b>			<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	2 133,59	854,20
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 086,35	

1. Akcje i udziały			2. Zobowiązania wobec budżetów		159,00
2. Inne papiery wartościowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		695,20
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			5. Pozostałe zobowiązania	47,24	
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	0,00	367,41	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
<b>I. Zapasy</b>	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Materiały					
2. Półprodukty i produkty w toku			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
3. Produkty gotowe			<b>D. Fundusze specjalne</b>	0,00	0,00
4. Towary			1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	0,00	367,41	2. Inne fundusze		
1. Należności z tytułu dostaw i usług		367,41	<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
2. Należności od budżetów			<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>		
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					

5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>Suma aktywów</b>	26 735,53	25 604,58	<b>Suma pasywów</b>	26 735,53	25 604,58

**A. Objasnienie** – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

**B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Umorzenie środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
7. Odpisy aktualizujące należności
8. ....

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
  
 mgr. Aneta Schatulska  
 (główny księgowy)

2023.03.27  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 Gminnego Ośrodka Kultury  
 w Dębowej Kłodzie  
  
 mgr. Aneta Sulczyńska  
 (kierownik jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ  
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO  
(WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
<b>Gminny Ośrodek Kultury</b> 21-211 Dębowa Kłoda 116A NIP 539-147-60-04 Regon 030007697	sporządzony na dzień <u>31 grudnia</u> 20 <u>22</u> r.	Wójt Gminy Dębowa Kłoda	
Numer identyfikacyjny REGON 030007697		Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		335 449,02	332 575,56
I. Amortyzacja		3 162,74	1 498,36
II. Zużycie materiałów i energii		32 675,96	82 582,07
III. Usługi obce		145 525,00	89 252,67
IV. Podatki i opłaty		1 775,00	1 969,00
V. Wynagrodzenia		106 854,43	127 463,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		21 242,05	24 083,21
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		24 213,84	5 726,47
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		-335 449,02	-332 575,56
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		330 152,69	332 724,00

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	323 952,69	304 500,00
III.	Inne przychody operacyjne	6 200,00	28 224,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II.	Pozostałe koszty operacyjne		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	-5 296,33	148,44
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I.	Odsetki		
II.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	-5 296,33	148,44
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	-5 296,33	148,44
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	-5 296,33	148,44

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. ....
2. ....
3. ....

**GLÓWNA KSIĘGOWA**

*mgr. Agnieszka Skałutowska*  
(główny księgowy)

2023.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Dębowej Kłodzie

*mgr. Anna Kulczyńska*  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>Nazwę jednostki</b> Gminny Ośrodek Kultury w Dębowej Kłodzie
1.2	<b>Siedzibę jednostki</b> Gminny Ośrodek Kultury w Dębowej Kłodzie
1.3	<b>Adres jednostki</b> Dębowa Kłoda 2, 21-211 Dębowa Kłoda
1.4	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b> Zakres działalności Ośrodka Kultury obejmuje:1)tworzenie, upowszechnianie i ochronę kultury;2) rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspakajania potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych; 3) edukację kulturalną i wychowywanie przez sztukę;4) sprawowanie opieki nad zabytkami;5) tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką;6) tworzenie warunków do rozwoju folkloru, a także rękodzieła ludowego i artystycznego;7) zaspakajanie potrzeb informacyjnych i edukacyjnych.
2.	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b> Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2022 rok.
3.	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b> Sprawozdanie zawiera dane z ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Kultury w Dębowej Kłodzie
4.	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b> Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu. W przypadku darowizny według wartości godziwej lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na : środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”  Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się jednorazowo na koniec roku. Środki trwałe powyżej wartości 10.000,00 zł ujmują się w ewidencji środków trwałych na koncie 011. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ujmują się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie, takie jak: meble biurowe ( szafy, biurka, krzesła, meble itp.);

sprzęt komputerowy, elektroniczny, RTV;  
dywany.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według zasad:

pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe,

otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w decyzji.

Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w art. 16f, ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są stawką amortyzacyjną 50% i ewidencjonowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Pozostałe wartości niematerialne i prawne odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Zapasy

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i odpisywane w koszty bezpośrednio po zakupie.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisów należności dokonuje się także w postaci odpisu ogólnego w wielkości oszacowanej przez Dyrektora.

Odpisu aktualizującego wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych — zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny.

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

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami ujmuje się na koniec kwartału.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy dla zakładu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym

rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

5. **Inne informacje**

Brak.

II. **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1. **Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**

L. p.	Grupa - Nazwa	Wartość brutto środków trwałych				Umorzenia i wartość netto		
		Stan na 31.12.2021	zmiany w 2022 roku		Stan na 31.12.2022	Umorzenie na 31.12.2021	umorzenie na 31.12.2022	wartość netto na 31.12.2022
			zwiększenia	zmniejszenia				
I.	Wartości niematerialne i prawne							
II.	Środki trwałe, z tego:	57 367,41 zł			57 367,41 zł	30 631,88	32 130,24	25 237,17
1.	Grupa 0 - Grunty							
2.	Grupa 1 - Budynki							
3.	Grupa 2 - Budowle	34 320,00	0,00	0,00	34 320,00	8 224,83	9 082,83	25 237,17
4.	Grupa 3- kotły i maszyny energetyczne							
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	15 147,41	0,00	0,00	15 147,41	14 768,72	15 147,41	0,00
6.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	7 900,00	0,00	0,00	7 900,00	7 638,33	7 900,00	0,00
7.	Pozostałe środki trwałe	66 001,53	33 004,00		99 005,53	66 001,53	99 005,53	0,00
8.	Wartości niematerialne i prawne	2 118,00	6 586,65	0,00	8 704,65	2 118,00	8 704,65	0,00

1.2. **Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Nie dotyczy

1.3. **Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz**



	<b>długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie dotyczy
1.4.	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Nie dotyczy
1.5.	<b>Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Nie dotyczy
1.6.	<b>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy
1.7.	<b>Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)</b>
	Brak
1.8.	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Nie dotyczy
1.9.	<b>Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
	Nie dotyczy
a)	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	-
b)	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	-
c)	<b>powyżej 5 lat</b>
	-
1.10.	<b>Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</b>
	Nie dotyczy
1.11.	<b>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Nie dotyczy
1.12.	<b>Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Nie dotyczy
1.13.	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>
	Nie dotyczy
1.14.	<b>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	Nie dotyczy

1.15.	<b>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	- odprawy emerytalne i rentowe – 0 zł - nagrody jubileuszowe – 0 zł - świadczenia urlopowe - 2369,73 zł
1.16.	<b>Inne informacje</b>
	Brak.
2.	
2.1.	<b>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Brak.
2.2.	<b>Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	Nie dotyczy
2.3.	<b>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie dotyczy
2.4.	<b>Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>
	Nie dotyczy
2.5.	<b>Inne informacje</b>
	Brak.
3.	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Brak.

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Dębowej Kłodzie  
mgr Aneta Walczyna

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
mgr Agnieszka Szkatulska