

ZARZĄDZENIE NR 112/2022
WÓJTA GMINY NIECHLÓW

z dnia 12 lipca 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie
za 2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005 i 1079) art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106), oraz art. 29 ust 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194), w związku §3a ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 oraz z 2022 r. poz. 561) zarządza się co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2021 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

p.o. Wójta Gminy Niechlów

Michał Frąckowiak



Uzasadnienie

Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie, jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji termin ten został przedłużony o 30 dni.

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego. Organem zatwierdzającym w przypadku Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie jest Wójt Gminy Niechlów.

Skarbnik Gminy Niechlów
Przybylska
Agnieszka Przybylska

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień:

31.12.2021

2022 -04- 2 g

3582 2022

Licz Jednostka obliczeniowa zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Aktywa trwałe	1 772 262,00	499 697,75	A	Kapitał (fundusz) własny	17 947,45	58 982,23
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	58 982,23	70 252,72
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						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 772 262,00	499 697,75	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
I	Środki trwałe	1 763 472,00	378 977,75		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 744 732,61	354 747,34		tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	18 739,39	24 230,41		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu		0,00				
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie	8 790,00	120 720,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-40 015,02	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-1 019,76	-9 296,06
I	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-1 974,43

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 866 983,43	667 250,08
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		
	udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe i udzielone pożyczki				długoterminowa		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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		
	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	- inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	613 840,82	234 487,74
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	501 251,94	122 013,18
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	501 251,94	122 013,18
B	Aktywa obrotowe	112 668,88	226 534,56		- do 12 miesięcy	501 251,94	122 013,18
I	Zapasy	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				- do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				- powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	80,00	80,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	80,00	80,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	112 387,00	112 387,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	80,00	80,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- do 12 miesięcy	80,00	80,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		do 12 miesięcy		

a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy		
	do 12 miesięcy			c)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	powyżej 12 miesięcy			d)	z tytułu tytułów publicznych z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
b)	inne			g)			
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	112 387,00	112 387,00
	do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	201,88	87,56
	powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 253 142,61	432 762,34
b)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	zaliczki własne firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 253 142,61	432 762,34
d)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe	1 253 142,61	432 762,34
III	Inwestycje krótkoterminowe	112 588,88	226 454,56		- krótkoterminowe		
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	112 588,88	226 454,56				
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	112 588,88	226 454,56				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	112 588,88					
	- inne środki pieniężne		226 454,56				
	- inne aktywa pieniężne						
	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 884 930,88	726 232,31		PASYWA razem (suma poz. A i B)	1 884 930,88	726 232,31

GLÓWNY KASJER

Notasza Gieron

p.o. DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Niechmie
Małgorzata Skala

BRZYSZEW
 2022 04 29

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

3591/2022

		za bieżący rok obrotowy 2021	dane za poprzedni rok obrotowy 2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	373 479,83	21 320,47
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 694,99	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacja organizatora na działalność bieżącą	361 784,84	
V	Przychody z działalności statutowej		21 320,47
B	Koszty działalności operacyjnej	405 512,09	422 439,85
I	Amortyzacja	13 199,70	3 171,02
II	Zużycie materiałów i energii	46 500,41	111 434,28
III	Usługi obce	101 245,88	57 529,50
IV	Podatki i opłaty	8 991,95	6 411,66
V	Wynagrodzenia	196 901,69	196 339,55
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	37 735,41	45 997,89
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	937,05	1 555,95
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-32 032,26	-401 119,38
D	Pozostałe przychody operacyjne	31 012,50	509 157,17
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		484 297,13
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	31 012,50	24 860,04
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	117 333,85
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		117 333,85
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 019,76	-9 296,06
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
II	Odsetki		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 019,76	-9 296,06
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 019,76	-9 296,06


GLÓWNY KSIĘGOWY

Natasza Steroń

p.o. DYREKTOR
 Gminnego Centrum Kultury
 w Niechlówie
 Malgorzata Skala

INFORMACJA DODATKOWA

2022-04 29

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	3583	2022	
1.		L. dz. podpis		
1.1	nazwa jednostki	Gminny Ośrodek Kultury		
1.2	adres jednostki	ul. Dworcowa 9; 56-215 Niechłów		
1.3	adres jednostki	ul. Dworcowa 9; 56-215 Niechłów		
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Przedmiotem działania Gminnego Ośrodka Kultury jako instytucji kultury jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspakajającej potrzeby kulturalne, edukacyjne, rekreacyjne i turystyczne mieszkańców gminy oraz upowszechnianie i promocja kultury.		
2.	okres sprawozdania	01.01.2021 – 31.12.2021		
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym obejmującym dane z 2021		
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>Aktywa i pasywa wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. - Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. - Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. z naliczonymi odsetkami zwłoki. - Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. - Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. - Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. <p>Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania według stawek przewidzianych w przepisach podatkowych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się raz w roku w grudniu.</p> <p>Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>Na koniec roku konta zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym” są zamykane w korespondencji z kontem „Wynik finansowy”.</p> <p>Konta zespołu 7 (sprzedaży, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, straty i zyski nadzwyczajne) są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.</p>		
5.	inne informacje			
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:			
1.				

1.1. zmiany 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, odpisów wycelowanych oraz stan końcowy, a dla środków amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczy czasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiany dotyczące środków trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa stan na 01.01.2021	Zwiększenia/ zmiana wartości	Zmniejszenia/ zmiana wartości	Wartość na 31.12.2021
1.	Budynki, lokale	354.747,34	1.398.853,95	0,00	1.753.601,29
2.	Maszyny, urządzenia i pozostałe wyposażenie	198.355,37	0,00	0,00	198.355,37
3.	Wartości niematerialne i prawne	17.140,05	0,00	0,00	17.140,05
SUMA		570.242,76	1.398.853,95	0,00	1.969.096,71

Umorzenia środków trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa stan na 01.01.2021	Zwiększenia/ zmiana wartości	Zmniejszenia/ zmiana wartości	Amortyzacja	Wartość na 31.12.2021
1.	Budynki, lokale	354.747,34	1.398.853,95	0,00	8.868,68	1.744.732,61
2.	Maszyny, urządzenia i pozostałe wyposażenie	24.230,41	0,00	0,00	5.491,02	18.739,39
SUMA		378.977,75	1.398.853,95	0,00	14.359,70	1.763.472,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dotyczy

1.3. dane o odpisach wstrzaśach, roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście
Nie dotyczy

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
Nie dotyczy

1.6. dane o wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
Nie dotyczy

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	od 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	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 zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nie dotyczy
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje

3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Natasza Werbii

2022.04.26
trok miesiąc dzień

p.o. DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Niegolicach
Magdalena Skala
(kierownik jednostki)