

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021	
A	Aktywa trwałe	641 272,86	668 054,52	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne			
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	641 272,86	668 054,52	0,00
1	Środki trwałe	641 272,86	668 054,52	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	67 755,00	67 755,00	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	573 517,86	600 299,52	
c)	urządzenia techniczne i maszyny			
d)	środki transportu			
e)	inne środki trwałe			
2	Środki trwałe w budowie			
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	0,00	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	0,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			

B	Aktywa obrotowe	4 071,68	2 503,23	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00
1	Materiały			
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– 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	4 071,68	2 503,23	0,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 071,68	2 503,23	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 071,68	2 503,23	0,00
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 071,68	2 503,23	
	– inne środki pieniężne			
	– inne aktywa pieniężne			
2	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)	645 344,54	670 557,75	0,00

PASywa		Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021	
A	Kapitał (fundusz) własny	61 533,81	65 498,37	0,00
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 765,19	31 765,19	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	33 733,18	22 010,26	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	– na udziały (akcje) własne			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI	Zysk (strata) netto	-3 964,56	11 722,92	
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	583 810,73	605 059,38	0,00
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowa			
	– krótkoterminowa			
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowe			
	– krótkoterminowe			
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	10 292,87	4 759,86	0,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00

	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 770,86	4 455,14	0,00
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 109,32	110,19	0,00
	– do 12 miesięcy	3 109,32	110,19	
	– 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	1 123,34	735,59	
h)	z tytułu wynagrodzeń	5 538,20	3 609,36	
i)	inne			
4	Fundusze specjalne	522,01	304,72	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	573 517,86	600 299,52	0,00
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	573 517,86	600 299,52	0,00
	– długoterminowe	573 517,86	600 299,52	
	– krótkoterminowe			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)	645 344,54	670 557,75	0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i
Rekreacji w Kamienicy Polskiej
ul.M.Konopnickiej 135A
42-260 Kamienica Polska
NIP 5732552836
(dane jednostki)

sporządzony za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	327 050,00	464 773,00	
	– od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 050,00	9 870,00	
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	300 000,00	454 903,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	356 318,69	499 831,74	
I	Amortyzacja	26 781,66	29 329,66	
II	Zużycie materiałów i energii	43 419,03	55 258,38	
III	Usługi obce	41 948,45	133 008,80	
IV	Podatki i opłaty, w tym:	845,70	452,87	
	– podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	204 746,37	232 096,00	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	33 634,87	45 554,36	
	– emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 942,61	4 131,67	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-29 268,69	-35 058,74	0,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 346,66	46 781,66	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	27 346,66	46 781,66	
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 691,53	0,00	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	1 691,53	0,00	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-3 613,56	11 722,92	0,00
G	Przychody finansowe			
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:			
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	– w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	351,00	0,00	
I	Odsetki, w tym:			
	– dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	– w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	351,00	0,00	
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-3 964,56	11 722,92	
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-3 964,56	11 722,92	

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej
za rok 2022

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jest samorządową instytucją kultury, utworzoną na podstawie uchwały Gminnej Rady Narodowej w Kamienicy Polskiej nr XIX/62/81 z dnia 3 lutego 1981 r., której Organizatorem jest Gmina Kamienica Polska.
2. Siedziba Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej mieści się w Kamienicy Polskiej przy ul. Konopnickiej 135A, 42-260 Kamienica Polska, a obszarem działania jest Gmina Kamienica Polska położona w województwie śląskim.
3. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej działa na podstawie:
 - 1) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - 2) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
 - 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Podstawowym celem Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej, zgodnie z jego statutem, jest. prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców, rozwijanie działalności sportowo-rekreacyjnej oraz upowszechnienie i promocja kultury lokalnej w kraju i za granicą.
5. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Organizatora.
6. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej powołany została na czas nieokreślony.
7. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
8. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
9. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
 - 1). Wartości niematerialne i prawne (nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na

dzień 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 ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych spisuje się w koszty pod datą zakupu.

2). Rzeczowy majątek trwały obejmuje:

- 1)). środki trwałe,
- 2)). pozostałe środki trwałe,
- 3)). środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Obejmują one w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przyjmuje się, że środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Z wydatkami na ulepszenie środków trwałych mamy do czynienia w przypadku:

- przebudowy – czyli zamiany podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego powierzchni czy kubatury, rozbudowy – czyli powiększenia środka trwałego, wiążącego się ze zmianą powierzchni lub kubatury,
- rekonstrukcji – czyli odtworzenia całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas,
- modernizacji – czyli unowocześnienia środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe to kontrolowane przez jednostkę środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla 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.

Pozostałe środki trwałe to składniki niespełniające kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę przez okres dłuższy niż jeden rok o wartości od 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie jest ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Jest ono księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania na koncie 401.

Drobne wyposażenie o wartości do 200,00 zł włącznie jest traktowane jak materiały i księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

11. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia materiałów na dzień bilansowy. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia. Zalicza się je w całości do kosztów okresu, którego dotyczą.

12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

13. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne albo pochodzące z roku poprzedniego lub starsze. Na zaległe należności dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy, a nie został odroczone termin zapłaty.

Odpisów aktualizujących należy dokonywać uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty:

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

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

- na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,

- na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach.

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.

14. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

15. Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4.

16. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i OC opłacone z góry na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

17. Z uwagi na zabezpieczenie przez Organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym, nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu.

18. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, ponieważ korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy, pod warunkiem, że kwoty rezerw z tego tytułu są nieistotne.
19. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które:
 - przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych,
 - przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.
20. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie).
21. Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia

I.

1. Stan środków trwałych Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej na początek i koniec roku, kategorie zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych oraz dokonywane od nich odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe według grup rodzajowych przedstawia załącznik nr 1.
2. W trakcie roku obrotowego jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
3. Instytucja nie posiada gruntów w zarządzie i użytkowanych wieczyście.
4. Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
5. Instytucja nie posiada papierów wartościowych lub praw.
6. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.
7. Propozycję pokrycia straty netto za rok obrotowy 2022 przedstawia załącznik nr 2.
8. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej w roku obrotowym nie tworzył rezerw na świadczenia pracownicze.
9. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
10. Instytucja nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.
11. Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
12. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej posiada przychody przyszłych okresów w kwocie 573 517,86 zł z tytułu przyjętych nieodpłatnie środków trwałych.
13. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
14. Do zobowiązań krótkoterminowych jednostki zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

II.

1. Instytucja wygenerowała przychody głównie z:

- 1) dotacji z Gminy Kamienica Polska na działalność bieżącą w kwocie 300 000,00 zł, w tym:
 - 300 000,00 zł dotacja podmiotowa,
co stanowi 91,73 % zrealizowanych przychodów ogółem.
- 2) przychodów ze sprzedaży usług w kwocie 27 050,00 zł, w tym :
 - 25 100,00 zł wpisowe na zajęcia,
 - 1 950,00 zł przychody z najmu.
co stanowi 8,27 % zrealizowanych przychodów ogółem.
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 27 346,66 zł, w tym:
 - 565,00 zł pozostałe przychody - wpłata składek ZUS,
 - 26 781,66 zł zarachowany odpis amortyzacyjny nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

2. Instytucja nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Rozliczenie różnicy pomiędzy zyskiem/stratą podatkową, a zyskiem bilansowym:

- wynik finansowy (strata) brutto	- 3 964,56 zł
- podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	0,00 zł

Różnica wynika z faktu, że dotacje otrzymane przez jednostkę z budżetu Organizatora i z budżetu państwa oraz dochody przeznaczone na cele statutowe są dochodami wolnymi od podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast koszty pokryte z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodu.

4. Instytucja nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

5. W rachunku zysków i strat ujęto wszelkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty.

6. Koszty poniesione przez instytucję w ciągu danego okresu obrachunkowego zostały zaewidencjonowane w układzie rodzajowym.

7. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.

III.

1. Informację o przeciętnym zatrudnieniu w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej, w roku obrotowym 2022, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia załącznik nr 3.

IV.

1. W sprawozdaniu roku bieżącego nie ujęto znaczących zdarzeń z lat ubiegłych.

2. Na dzień sporządzenia informacji nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym i miałyby wpływ na sytuację finansową Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej.

V.

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej będzie kontynuował działalność w niezmiennym zakresie.

Załącznik nr 1 – Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Załącznik nr 2 – Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Załącznik nr 3 – Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Małgorzata Kot
Główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej
(sporządził)

Emilia Ściebiór
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej

Nota 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grupa 0 - grunty	67 755,00				0,00			
Grupa 1 - budynki i lokale	639 266,27				0,00			
Grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej...	432 000,00				0,00			
Grupa 4 - maszyny, urządzenia...	25 420,08				0,00			
Grupa 5 - maszyny, urządzenia...	3 635,98				0,00			
Grupa 6 - urządzenia techniczne	23 267,04				0,00			
Grupa 7 - środki transportu	1 245,00				0,00			
Grupa 8 - narzędzia, przyrządy...	46 195,88				0,00			
					0,00			
Razem	1 238 785,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto środków trwałych		
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	stan na początek roku obrotowego (2 - 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 - 18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	67 755,00					0,00		0,00	67 755,00	67 755,00
0,00	639 266,27	202 127,44		15 981,66		15 981,66		218 109,10	437 138,83	421 157,17
0,00	432 000,00	268 839,31		10 800,00		10 800,00		279 639,31	163 160,69	152 360,69
0,00	25 420,08	25 420,08				0,00		25 420,08	0,00	0,00
0,00	3 635,98	3 635,98				0,00		3 635,98	0,00	0,00
0,00	23 267,04	23 267,04				0,00		23 267,04	0,00	0,00
0,00	1 245,00	1 245,00				0,00		1 245,00	0,00	0,00
0,00	46 195,88	46 195,88				0,00		46 195,88	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	1 238 785,25	570 730,73	0,00	26 781,66	0,00	26 781,66	0,00	597 512,39	668 054,52	641 272,86

Nota 2.... Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Strata netto za rok obrotowy	3 964,56
3. Razem strata do pokrycia	3 964,56
4. Proponowane źródła pokrycia straty	3 964,56
– kapitał zapasowy	
– kapitał rezerwowy	
– kapitał podstawowy	
– dopłaty wspólników	
– fundusz rezerwowy	3 964,56
–	
–	
–	
–	
5. Niepokryta strata	0,00

Nota 3.... Przepiętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przepiętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy umysłowi	1,00
Pracownicy na stanowiskach roboczych	
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
Uczniowie	
Osoby przebywające na urlojach bezpłatnych i wychowawczych	
Razem	1,00