

**ZARZĄDZENIE NR 43/21
WÓJTA GMINY CIEPŁOWODY
z dnia 10 czerwca 2021 r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach za rok 2020

Na podstawie art. 53 ust.1 w związku z art.3 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217) 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) zarządzam , co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach za 2020 rok.

§ 2. Sprawozdanie , o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej oraz objaśnień do sprawozdania finansowego co stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia .

§ 3 . Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Lukasz Białkowski

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości sprawozdanie finansowe jednostki „ podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego” oraz z art.29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej , roczne sprawozdanie samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Sporządziła: Maria Grzesik – Zastępca Skarbnika

Zastępca Skarbnika Gminy

Maria Grzesik

GMINNY OŚRODEK KULTURY I PROMOCJI W CIEPŁOWODACH

(dane jednostki)

Gminny Ośrodek Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Pl. A. Mickiewicza 2, 57-211 Ciepłowody
tel. 74 8 103 274
NIP 887-179-05-35

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

Jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019			rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Aktywa trwałe	10 352,54	14 724,02	A	Kapitał (fundusz) własny	12 487,22	2 817,05
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	32 569,32	36 423,51
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			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-29 752,27	-29 752,27
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 352,54	14 724,02	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	20 513,26
1	Środki trwałe	10 352,54	14 724,02		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			VI	Zysk (strata) netto	9 670,17	-24 367,45
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	10 352,54	14 724,02	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 771,00	17 574,17
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	265,70	541,81
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	265,70	541,81
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	265,70	541,81
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	265,70	541,81
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	16 905,68	5 667,20	a)	kredyty i pożyczki		
F	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy		
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	0,02	29,20	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,02	29,20	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,02	29,20	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy	0,02	29,20	i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 505,30	17 032,36
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 505,30	17 032,36
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	14 505,30	17 032,36
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	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	16 905,66	5 638,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 905,66	5 638,00			
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	16 905,66	5 638,00			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 905,57	5 638,00			
	– inne środki pieniężne	0,09	0,00			
	– 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)	27 258,22	20 391,22			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			27 258,22	20 391,22	

Gminny Ośrodek Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Pl. A. Mickiewicza 2, 57-211 Ciepłowody
tel. 74 8 103 274
NIP 887-179-05-35

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Helena Pstrąg

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka
Kultury i Promocji w Ciepłowodach
Edyta Lisowska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 479,00	0,00
	– od jednostek powiązanych		
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	Przychody z usług własnych	1 479,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 158 819,88	3 430 228,94
I	Amortyzacja	4 371,48	5 171,28
II	Zużycie materiałów i energii	35 567,91	35 728,96
III	Usługi obce	38 217,72	76 458,80
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 323,65	1 200,80
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	190 731,22	180 590,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	39 899,07	34 115,73
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 708,83	9 762,90
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	314 340,88	343 028,94
D	Pozostałe przychody operacyjne	324 011,05	318 661,52
..I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	237 969,00	270 050,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	86 042,05	48 611,52
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,03
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,03
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	9 670,17	24 367,45
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		
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		
I	Zysk (strata) brutto (F – G + H)	9 670,17	24 367,45
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	9 670,17	24 367,45

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Helena Patras

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka
Kultury i Promocji w Ciepłowodach
Edyta Litwinowska

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

**Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji
w Ciepłowodach**

za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku

Gminny Ośrodek Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Pl. A. Mickiewicza 2, 57-211 Ciepłowody
tel. 74 8 103 274
NIP 887-179-05-35

1. Umoznienia środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku wykazane są w bilansie.
2. Stan Funduszu Instytucji Kultury i Funduszu Rezerwowego wskazano w załączniku nr 1 – Dane uzupełniające.
3. Łączne przychody w okresie sprawozdawczym wyniosły 325.490,05 zł, natomiast łączne koszty to kwota 315.819,88 zł. Różnica między przychodami a kosztami okresu sprawozdawczego to kwota 9.670,17 zł, która stanowi zysk. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku ww. zysk zostanie przeniesiony na Fundusz Rezerwowy.
4. Należności krótkoterminowe w kwocie 29,20 zł przedstawione są w załączniku nr 1 – Dane uzupełniające. Są to należności z tytułu dostaw i usług, a ich wysokość nie nasuwa zastrzeżeń na dzień 31.12.2020 r.
5. Stan środków na rachunku bankowym i w kasie wynosi łącznie 16.905,57 zł i stanowi zabezpieczenie zobowiązań. Zobowiązania na dzień 31.12.2020 r. wynoszą łącznie 265,70 zł. Specyfikacja sald zobowiązań krótkoterminowych stanowi załącznik nr 1 – Dane uzupełniające.
6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów jednostki na dzień 31.12.2020 roku nie występują.
7. Pozostałe przychody to refundacja z PUP, dofinansowanie do organizacji imprez, rozliczenie projektu za 2019 r. zwroty, nadpłaty. W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 roku przychody wynosiły 87.521,05 zł.
8. W roku sprawozdawczym instytucja regularnie otrzymywała zaliczki dotacji podmiotowej, dzięki którym uniknięto narastających zobowiązań przeterminowanych, a co za tym idzie płaconia odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z faktur i rachunków za usługi, towary, zakupione materiały i inne.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Helena Pstrąg

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka
Kultury i Promocji w Ciepłowodach
Edyta Lisowska

Gminny Ośrodek Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Pl. A. Mickiewicza 2, 57-211 Ciepłowody
tel. 74 8 103 274
NIP 887-179-05-35

Załącznik nr 1

DANE UZUPEŁNIAJĄCE

Wyszczególnienie		Stan na 01.01.2020 r.	Stan na 31.12.2020 r.
I.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5.638,00	16.905,57
	z tego:		
	środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
	środki pieniężne na rachunku bankowym	5.638,00	16.905,57
II.	Należności	29,20	0,11
	-długoterminowe	0,00	0,00
	-krótkoterminowe z tyt. sprzedaży usług	29,20	0,11
	w tym:		
	wymagalne	0,00	0,09
III.	Zobowiązania	498,21	265,70
	-długoterminowe	0,00	0,00
	-krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług (niewymagalne) w tym:	498,21	265,70
	-rozrachunki z dostawcami krajowymi	498,21	265,70
	-rozrachunki z US i inne	0,00	0,00
	-zwrot niewykorzystanych dotacji	0,00	0,00
	w tym:		
	wymagalne	0,00	0,01
IV.	Stan Funduszu Instytucji Kultury		
	Fundusz Instytucji Kultury	36.423,51	32.569,32
	Fundusz Rezerwowy	20.513,26	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Helena Pstrąg

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka
Kultury i Promocji w Ciepłowodach
Edyta Litwicka

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 8 7 1 7 9 0 5 3 5	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	
--	---	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Gminny Ośrodek Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Pl. A. Mickiewicza 2, 57-211 Ciepłowody
tel. 74 8 103 274
NIP 887-179-05-35

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		15-03-2021	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2020	Data do	31-12-2020
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
GMINNY OŚRODEK KULTURY I PROMOCJI W CIEPŁOWODACH			
Siedziba podmiotu			
Województwo	DOLNOŚLĄSKIE	Powiat	ZĄBKOWICKI
Gmina	Ciepłowody	Miejscowość	CIEPŁOWODY
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	DOLNOŚLĄSKIE
Powiat	ZĄBKOWICKI	Gmina	Ciepłowody
Ulica	PL.A.MICKIEWICZA	Nr domu	2
		Nr lokalu	
Miejscowość	CIEPŁOWODY	Kod pocztowy	57-211
		Poczta	CIEPŁOWODY
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od 01-01-2020

Data do 31-12-2020

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2020 data do 31-12-2020

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

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)

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg nabycia lub kosztów wytworzenia, stosując liniową metodę naliczenia amortyzacji. Do bilansu składniki te wycenia się wg wartości netto. Należności i zobowiązania wykazuje się w bilansie w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe w kwotach wynikających z zapłaty. Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej, stan środków pieniężnych obejmuje gotówkę na rachunku bankowym. Fundusz Instytucji Kultury stanowią przekazane do nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony składniki majątkowe, zysk pozostający w dyspozycji Instytucji Kultury pomniejszony o umorzenia majątku trwałego oraz stratę bilansową, która zostaje na koniec roku przeniesiona na konto Funduszu rezerwowego.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe" - odpowiednią analityką,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe"
- 3) wartości niematerialne i prawne na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne".

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Dopuszcza się amortyzację ŚT o wartości niższej niż ustalonej w przepisach pod warunkiem użytkowania o okresie dłuższym niż rok. Warunkiem jest umieszczenie odpowiedniej adnotacji na fakturze zakupu ŚT. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do używania, do kwoty 10.000,00 zł. odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w całości w miesiącu przyjęcia do używania.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodne z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów ostrożnej wyceny.

Ustalenie wyniku finansowego dokonuje się zgodnie z art. 42 ustawy o rachunkowości. Na wynik finansowy przenosi się wszystkie koszty działalności statutowej, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne. Na wynik finansowy przenosi się także odpowiednio straty nadzwyczajne i zyski nadzwyczajne. Jednostka sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat, a ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Instytucja kultury jest jednostką sektora finansów publicznych, a do tych jednostek nie stosuje się przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących jednostek małych i mikro (art. 3 ust. 1e pkt 7 ustawy o rachunkowości).

Sprawozdanie finansowe składa się z (art. 45 ust. 2 o rachunkowości) : bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Instytucja Kultury sporządza sprawozdanie finansowe według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (*opcjonalnie*).

Gminny Ośrodek Kultury i Promocji
w Ciepłowodach
Pl. A. Mickiewicza 2, 57-211 Ciepłowody
tel. 74 8 103 274
NIP 887-179-05-35

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	9 760,17					
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	263 568,08					
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 (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	253 897,91					
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					