

**ZARZĄDZENIE NR 24/23  
WÓJTA GMINY CIEPŁOWODY  
z dnia 16 maja 2023r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka  
Kultury i Promocji w Ciepłowodach za 2022 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r poz. 120 ze zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 194) zarządzam , co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach za 2022 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 roku o rachunkowości roczne 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 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, roczne sprawozdanie samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

Jednostka obliczeniowa: ..... zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	<b>Aktywa trwałe</b>	3 425,87	5 981,06	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 944,10	14 768,97
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	14 983,30	32 569,32
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
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			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	-29 752,27	-29 752,27
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	3 425,87	5 981,06		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	<b>Środki trwałe</b>	3 425,87	5 981,06	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		9 670,17
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny						
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	3 425,87	5 981,06				
2	Środki trwałe w budowie			V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	7 824,87	-27 256,19
3	Od pozostałych jednostek			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	10 937,57	20 823,86
1	Nieruchomości			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowa		
	– inne papiery wartościowe			3	<b>Pozostałe rezerwy</b>	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki				– długoterminowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	49,22	8 325,42
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	49,22	8 325,42
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49,22	8 325,42
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy	49,22	8 325,42
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	567,60	73,83	b)	inne		
I	Zapasy	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	- 0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy		0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy		
b)	inne				– powyżej 12 miesięcy		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
				f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
	– do 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– powyżej 12 miesięcy			i)	inne		
b)	inne			4	Fundusze specjalne		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 888,35	12 498,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe	10 888,35	12 498,44
	– powyżej 12 miesięcy					10 888,35	12 498,44

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				- krótkoterminowe		
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	567,60	73,83				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	567,60	73,83				
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	567,60	73,83				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	567,60	73,83				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B i C i D)	3 993,47	6 054,89		<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	3 993,47	6 054,89

Inspektor ds. księgowości

*Renata Borgula*  
Renata Borgula

**WOJCI**

*Łukasz Białkowski*

AL. T. WIEKOWA  
Gminnego Ośrodka  
Kultury i Promocji w Ciepłowodach  
*Mawala*  
Kierownik

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury i Promocji w Ciepłowodach Pl.A. Mickiewicza 2 57-211 Ciepłowody NIP:887-179-95-35 REGON 021221590 Numer identyfikacyjny REGON .....	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień ..... 31-12-2022 .....	Adresat .....	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		1 200,00	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		1 200,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		289 730,38	351 409,22
I. Amortyzacja		4 371,48	2 555,19
II. Zużycie materiałów i energii		11 609,01	46 209,81
III. Usługi obce		32 933,14	79 133,24
IV. Podatki i opłaty		1 217,80	7 519,40
V. Wynagrodzenia		196 724,48	177 776,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		40 422,84	34 479,23
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		2 451,54	3 735,73
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia		0,09	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)</b>		-288 530,38	-351 409,22
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		261 274,19	359 234,09
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje		253 400,00	328 400,00
III. Inne przychody operacyjne		7 874,19	30 834,09
<b>E. 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. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>		-27 256,19	7 824,87

G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki		
II.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-27 256,19	7 824,87
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-27 256,19	7 824,87

Inspektor ds. księgowości

*Rendita Borzuta*  
 (Główny Księgowy)

2023.03.22  
 (rok, miesiąc, dzień)

WOJT

*Lukasz Białkowski*  
 (Kierownik Jednostki)

D.O. DYREKTORA  
 Gminnego Ośrodka  
 Kultury i Promocji w Ciepłowodach  
*M. Ciepłowodach*  
 Instrukcja

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

I. identyfikator podatkowy NIP NIP 8871790535	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS	
--	---	--

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2022	Dane do 31-12-2022		
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 9004Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			



Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaz okres, jeżeli jest ograniczony

Data od 01-01-2022  
Data do 31-12-2022

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022	dane do 31-12-2022
-----------------------	-----------------------

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 jednostki 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 1994r. z późniejszymi zmianami.

- Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, stosując metodę liniową,
- 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 rachunkach bankowych
- 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 o 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.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz 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. Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariantcie porównawczym, ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

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

1. Umorzenia środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku wykazane są w bilansie.

2. Stan Funduszu Instytucji Kultury i Funduszu Rezerwowego

Wyszczególnienie		Stan na 01.01.2022 r.	Stan na 31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>73,83</b>	<b>567,60</b>
	z tego:		
	środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
	środki pieniężne na rachunku bankowym	73,83	567,60
<b>II.</b>	<b>Należności</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	-długoterminowe	0,00	0,00
	-krótkoterminowe z tyt. sprzedaży usług	0,00	0,00
	w tym:		
	wymagalne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania</b>	<b>8 325,42</b>	<b>49,22</b>
	-długoterminowe	0,00	0,00
	-krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług (niewymagalne) w tym:	747,34	49,20
	-rozrachunki z dostawcami krajowymi	747,34	0,00
	-rozrachunki z US i inne	7 578,08	0,00
	-zwrot niewykorzystanych dotacji	0,00	0,00
	w tym:		
	wymagalne	0,00	0,02
<b>IV.</b>	<b>Stan Funduszu Instytucji Kultury</b>		
	Fundusz Instytucji Kultury	32 569,32	14 983,30
	Kapitał (Fundusz) za aktualizacji wyceny	-29 752,27	-29 752,27
	Fundusz Rezerwowy	9 670,17	0,00

3. Łączne przychody w okresie sprawozdawczym wyniosły 359 234,09 zł, natomiast łączne koszty to kwota 351 409,22 zł. Różnica między przychodami a kosztami okresu sprawozdawczego to kwota 7 824,87 zł, która stanowi zysk. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku

powyższy zysk zostanie prześięgowany na fundusz rezerwowy.

4. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 roku nie występują.

5. Stan środków na rachunku bankowym i w kasie wynosi łącznie 567,60 zł

Zobowiązania na dzień 31.12.2022r. wynoszą łącznie 49,22 zł.

6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów jednostki na dzień 31.12.2022 roku wynoszą 10 888,35 zł.

7. Pozostałe przychody to dofinansowanie do organizacji imprez, rozliczenia projektów oraz zwroty i nadpłaty. W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 roku przychody wynosiły 30 834,09 zł.

8. W roku sprawozdawczym instytucja regularnie otrzymywała zaliczki dotacji podmiotowej, dzięki którym uniknięto narastających zobowiązań przeterminowanych, a co za tym idzie płaćenia odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z faktur i rachunków za usługi, towary, zakupione materiały i inne.

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

Inspktor ds. księgowości

*Rendia Borgula*  
Rendia Borgula

WOJT

*Lukasz Białkowski*  
Lukasz Białkowski

*Katolinska*  
p.o. DYREKTORA  
Gminnego Ośrodka  
Kultury i Promocji w Ciepłowodach  
Irena Kuciel

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