

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 6 3 8 1 6 0 7 2 3 8	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		30-03-2022	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2021	Data do	31-12-2021
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 W MIEDŹNEJ Z SIEDZIBĄ W WOLI			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ŚLĄSKIE	Powiat	PSZCZYŃSKI
Gmina	MIEDŹNA	Miejscowość	WOLA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	ŚLĄSKIE
Powiat	PSZCZYŃSKI	Gmina	MIEDŹNA
Ulica	PSZCZYŃSKA	Nr domu	110
		Nr lokalu	
Miejscowość	WOLA	Kod pocztowy	43-225
		Poczta	WOLA
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

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2021 data do 31-12-2021

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)

Stosowane przez GOK metody wyceny:

a) Wartości niematerialne i prawne;

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia i wykazywane są w bilansie po pomniejszeniu o umorzenie. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te wprowadzono do ewidencji, aż do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową. GOK stosuje 50 % stawkę amortyzacyjną dla licencji programów komputerowych. Od 2018 roku wartości niematerialne i prawne o wartości nabycia do 10 000,00 zł są jednorazowo odpisywane w koszty działalności GOK w miesiącu wydania ich do użytkowania;

b) Rzeczowe aktywa trwałe;

Rzeczowy majątek trwały stanowią środki trwałe. Wartość środków trwałych wyceniana jest według cen nabycia i wykazywana jest w bilansie po pomniejszeniu o umorzenie. Środki trwałe GOK amortyzuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania stosując stawki amortyzacyjne określone w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości nabycia do 10 000,00 zł są jednorazowo odpisywane w koszty działalności GOK w miesiącu wydania ich do użytkowania, przy czym składniki majątku o okresie używania powyżej 1 roku, których cena nabycia wynosi od 4 500,01 zł do 10 000,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej. Natomiast te składniki, których cena nabycia wynosi od 150,00 zł do 4 500,00 zł wprowadza się do ewidencji ilościowej pozabilansowej. Ewidencja prowadzona jest w programie "Środki niskocenne" firmy Record z podziałem na obiekty: Dom Kultury, Centrum Kultury, Dom Socjalny we Frydku, Dom Socjalny w Górze, Dom Socjalny w Grzawie, Gminny Ośrodek Kultury oraz szczegółowym podziałem na pomieszczenia i są traktowane jako materiały, tzn. że obciążają koszty zużycia materiałów (sprzętu lub materiałów pozostałych);

c) Zapasy i towary;

Zapasy i towary ujmowane są według cen zakupu (netto + VAT niepodlegający odliczeniu lub brutto w sytuacji gdy jest związany z działalnością od której nie można odliczyć VAT);

d) Należności i zobowiązania;

Należności i zobowiązania na dzień bilansowy ujmowane są według wartości wymagającej zapłaty;

e) Środki pieniężne;

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane są według wartości nominalnej;

f) Rozliczenia międzyokresowe;

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są jeżeli poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i wykazywane są w wartości ich poniesienia.

Otrzymane dotacje celowe na zakup środków trwałych (o wartości netto od 10 000,01 zł) oraz środków trwałych w budowie ujmuje się jako "Rozliczenia międzyokresowe przychodów". Kwoty te rozliczane są sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi - równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych;

g) Kapitał własny;

Kapitał własny stanowią fundusze tworzone przez GOK zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zgodnie z art. 29 Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej od 2015 roku instytucję kultury tworzą:

- Fundusz Instytucji Kultury (odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto - jeżeli jej wartość będzie wyższa niż kwota zaewidencjonowana na koncie Funduszu Rezerwowego);

- Fundusz Rezerwowy (tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury; w przypadku gdy strata netto jest wyższa od Funduszu Rezerwowego, pozostała jej część pokrywa się z Funduszu Instytucji Kultury);

h) Inwentaryzacja;

W 2021 r. przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątku:

- w drodze z spisu z natury:

środków pieniężnych w kasach GOK na dzień 31.12.2021 r.,

stanów magazynowych na dzień 31.12.2021 r.,

obcych pozostałych środków trwałych na dzień 15.10.2021 r.,

środków niskocennych ilościowo-wartościowych i środków niskocennych ilościowych,

- w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2021 r.,

- w drodze potwierdzenia sald dla środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2021 r.,

- w drodze porównania stanów księgowych dla zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych oraz pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2021 r.

i) Koszty;

Ewidencja kosztów działalności GOK prowadzona jest w układzie rodzajowym z podziałem na koszty pokryte poszczególnymi rodzajami dotacji oraz przychodami własnymi GOK. Ewidencja kosztów prowadzona jest w podziale na poszczególne rejestry księgowe. Koszty dotyczące prowadzonej przez GOK działalności kulturalnej (imprezy, zajęcia, zespoły folklorystyczne) są ujmowane równoległe na właściwych kontach zespołu 5 w korespondencji z kontem 490 "Rozliczenie kosztów".

j) Przychody ze sprzedaży produktów i usług i zrównane z nimi;

- przychodem ze sprzedaży produktów i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług,

- wskazywane są też tutaj kwoty przekazanych i wydatkowanych dotacji podmiotowych prezentowanych w Rachunku Zysków i Strat w pozycji A V

"Dotacje podmiotowe organizatora" oraz dotacji celowych na zadania bieżące, które są prezentowane w Rachunku Zysków i Strat

w pozycji A VI "Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową";

k) Pozostałe przychody i koszty operacyjne;

Pozostałe przychody i koszty operacyjne nie związane bezpośrednio z podstawową działalnością GOK lecz wywierające wpływ na ustalenie wyniku - zysku/straty na działalności operacyjnej.

Są to przede wszystkim:

- sukcesywnie dokonywane odpisy umorzeniowe środków trwałych zakupionych z dotacji celowych od Organizatora, ze środków Programu Rozwoju

Obszarów Wiejskich oraz Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego,

- sukcesywnie dokonywane odpisy umorzeniowe środków trwałych przekazanych w formie darowizny (akt notarialny) od Organizatora,

- otrzymane kary umowne,

- korekty zużycia mediów dotyczące minionych lat,

- darowizny pieniężne i rzeczowe,

- odcięte grosze,

- opłaty skarbowe,

- przychody z tytułu refaktur za media,

- wartość netto nieodpłatnie przekazanych wydawnictw GOK,

- VAT od przekazanych nieodpłatnie wydawnictw GOK,

- roczna korekta VAT.

#### Ustalenia wyniku finansowego

1. Na koniec roku konta zespołu 4 "Koszty w układzie rodzajowym" są zamykane w korespondencji z kontem "Wynik finansowy".
2. Konta zespołu 5 są zamykane w korespondencji z kontem 490 "Rozliczenie kosztów".
3. Różnica na koncie 490 stanowi zmianę stanu wyrobów gotowych i jest przenoszona na konto wyniku finansowego.
4. 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".
5. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 jest przenoszony na koniec roku na konto 860 "Wynik finansowy".

Ustaleni sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości i zgodnie z art. 50 Ustawy o rachunkowości.
2. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania w trybie art. 64 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.
3. Jednostka danych liczbowych: w złotych.
4. Sporządzone za rok 2021 sprawozdanie finansowe składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat w wersji porównawczej, informacji dodatkowej.

Pozostałe (opcjonalnie)

1. Gminny Ośrodek Kultury w Miedznej z siedzibą w Woli (GOK) jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miedzna.
2. GOK wpisany został do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury prowadzonej przez Urząd Gminy Miedzna pod numerem 1/2002 w dniu 16.12.2002 r.
3. GOK posiada osobowość prawną.
4. Nadzór nad działalnością GOK sprawuje Organizator reprezentowany przez Wójta Gminy Miedzna.
5. Przedmiotem działalności GOK, zgodnie z statutem jest prowadzenie wielokierunkowej działalności w dziedzinie edukacji, rozwoju i upowszechniania kultury oraz aktywizacja społeczności lokalnej.
6. W 2021 roku GOK prowadził działalność statutową w:
  - Domu Kultury w Woli przy ul. Pszczyńskiej 110 (który jest siedzibą GOK; budynek przekazany aktem notarialnym),
  - Centrum Kultury w Woli przy ul. Pszczyńskiej 82 (budynek przekazany umową użyczenia),
  - Domu Socjalnym we Frydku przy ul. Sportowej 2 (budynek przekazany umową użyczenia),
  - Domu Socjalnym w Górze przy ul. Rybackiej 4 (budynek przekazany umową użyczenia),
  - Domu Socjalnym w Grzawie przy ul. Księża 19 (budynek przekazany umową użyczenia).
7. W zakresie rachunkowości GOK jako instytucja kultury stosuje przepisy Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem zasad gospodarki finansowej określonych w Ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.