

| | | |
|--|---|--|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 6 3 3 1 6 4 5 8 8 6 | 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 | | 31-03-2023 | |
| Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie | | | |
| Data od | 01-01-2022 | Data 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 W PAWŁOWICACH | | | |
| Siedziba podmiotu | | | |
| Województwo | ŚLĄSKIE | Powiat | PSZCZYŃSKI |
| Gmina | PAWŁOWICE | Miejscowość | PAWŁOWICE |
| Adres | | | |
| Kraj | POLSKA | Województwo | ŚLĄSKIE |
| Powiat | PSZCZYŃSKI | Gmina | PAWŁOWICE |
| Ulica | ZJEDNOCZENIA | Nr domu | 67 |
| | | Nr lokalu | |
| Miejscowość | PAWŁOWICE | Kod pocztowy | 43-250 |
| | | Poczta | PAWŁOWICE |
| 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 01-01-2022 data 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 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)

Aktywa i pasywa w instytucji wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym (trwa od 1 stycznia do 31 grudnia) i dzieli się na okresy sprawozdawcze. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

I. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł:

- objęte są ewidencją bilansową,
- amortyzacja naliczana jest metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- naliczenie amortyzacji i dokonanie odpisu umorzeniowego odbywa się na koniec każdego kwartału danego roku kalendarzowego,
- odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową lub w którym postawiono składnik majątku w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono jego niedobór.

2) Składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, których wartość początkowa mieści się w przedziale powyżej 1500 do 10000 zł oraz wartości niematerialne i prawne do 10000 zł:

- objęte są ewidencją bilansową,
- od tego rodzaju składników dokonuje się jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest w korespondencji z kontem kosztów "Zużycie materiałów".

3) Składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, których wartość początkowa mieści się w przedziale powyżej 200 do 1500 zł:

- objęte są ewidencją pozabilansową,
- traktowane przez jednostkę jak wyposażenie, przy zakupie obciążają konto "Zużycie materiałów".

4) Ewidencją, co do zasady nie są objęte:

a) niskocenne środki trwałe o cenie jednostkowej nieprzekraczającej 200 zł; księgowane są one bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w momencie ich zakupu,

b) wymienione poniżej środki trwałe, których cena jednostkowa nie przekracza 1500 zł, tj.:

- środki inscenizacji (tj. stroje, dekoracje, elementy scenografii, rekwizyty, garderoba damska i męska) - z uwagi na ich nietrwałą postać, tj. przerabianie na potrzeby realizowanych spektakli (przeszywanie, demontowanie, wykorzystywanie jako elementów innych rekwizytów itp.)
- składniki majątku, których przeznaczenie, wytrzymałość czy awaryjność, podatność na zużycie, czy inne przesłanki przesądzą o tym, iż ujmowanie ich w ewidencji ilościowo-wartościowej czy ilościowej jest bezzasadne (w szczególności wyposażenie typu: kosze, zasłony, firany, karnisze, wykładziny, dywany, miotły, szczotki itp.).

5) Wartość początkową środka trwałego zwiększają koszty jego ulepszenia, których łączna kwota poniesiona w danym roku przekracza wartość określoną w ustawie podatkowej, tj. 10000 zł. Koszty poniesione w danym roku, w wysokości nieprzekraczającej wymienionej kwoty, nie powodują ulepszenia środka trwałego i odnoszone są w koszty bieżącego okresu.

II. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Wartość zakupu materiałów w ciągu roku odnosi się bezpośrednio w koszty. Ustalony na dzień bilansowy (drogą spisu z natury) zapas materiałów niezaużytych, wycenia się przyjmując cenę zakupu z zastosowaniem metody FIFO, korygując koszty o wartość tego stanu.

III. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.

IV. Zasady tworzenia rezerw:

1) 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.

2) Instytucja nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, (gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych), pod warunkiem że kwoty rezerwy z tego tytułu są nieistotne.

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity.: Dz. U. z 2023 r, poz. 120 z późn. zm.), zwanej w niniejszym sprawozdaniu ustawą o rachunkowości, według załącznika nr 1 do tej ustawy. Niezależnie od sumy aktywów, wielkości przychodów czy wielkości zatrudnienia, instytucje kultury nie mogą przyjąć statusu jednostki mikro ani małej i sporządzać sprawozdania finansowego w zakresie określonym dla tych jednostek odpowiednio w załączniku nr 4 i 5 do ustawy o rachunkowości. Instytucje kultury są bowiem jednostkami sektora finansów publicznych, a do tych jednostek nie stosuje się przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących jednostek mikro i małych (por. art. 3 ust 1e pkt. 7 ustawy o rachunkowości).

Roczne sprawozdanie finansowe instytucji nie podlegało badaniu przez firmę audytorską - instytucja w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie nie spełniła dwóch z warunków wymienionych w art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej (obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia). Instytucja nie sporządza zestawienia zmian w funduszu własnym, ani rachunku przepływów pieniężnych. Jak wynika z treści art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości zestawienia zmian w funduszu własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych jest obowiązkowym elementem sprawozdania finansowego jednostek określonych w art. 64 ust. 1 tej ustawy, których roczne sprawozdania finansowe podlegają obowiązkowemu badaniu.

Pozostałe (opcjonalnie)

1. Ustalony poziom istotności błędu.

Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, jako kwoty istotne, traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni rok w przypadku wielkości bilansowych, lub które przekraczają 0,7% przychodów łącznie z dotacjami podmiotowymi w przypadku wielkości wynikowych.

2. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym.

2.1. Koszty dotyczące danego roku sprawozdawczego, wynikające z faktur i rachunków wystawionych w następnym roku obrotowym, ujmowane są na koncie zespołu 3 "Rozliczenie zakupu". Saldo konta "Rozliczenie zakupu", odzwierciedlające dostawy niefakturowane, wykazuje się w pasywach bilansu w części B.III.3 lit. d.

2.2. Podatek VAT naliczony, ujmowany na koncie 221 "Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu", wykazywany jest w aktywach bilansu w części B. IV. "Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe". Podatek VAT należny, ujmowany na koncie 222 "Podatek VAT należny", wykazywany jest w pasywach bilansu w części B.IV.2. "Inne rozliczenia międzyokresowe-krótkoterminowe". Natomiast saldo konta 223 "Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT" jest wykazywane - w zależności od tego, czy jest debetowe czy kredytowe - w aktywach lub pasywach jako należności lub zobowiązania z tytułu podatków.

2.3. Jeżeli kwota rocznej korekty podatku VAT nie jest istotna z punktu widzenia instytucji, dopuszcza się księgowanie korekty według zasady podatkowej (uproszczenie na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

2.4. Wystawione faktury VAT na otrzymane przedpłaty na poczet wykonania usług w następnym okresie sprawozdawczym są ujmowane na koncie 845 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów" i prezentowane w bilansie w pasywach w części B. IV.2. "Inne rozliczenia międzyokresowe".

2.5. Dotacje od organizatora otrzymane na działalność bieżącą oraz pozostałe dotacje przeznaczone na działalność statutową prezentowane są w rachunku zysków i strat w części A.V. "Dotacje na bieżącą działalność statutową". Jeżeli dotacja na działalność bieżącą w formie refundacji kosztów, poniesionych w roku obrotowym, wpływa do instytucji w roku następnym i nie stanowi wartości istotnej dla instytucji, dopuszcza się ujęcie jej w przychodach i wyniku finansowym roku następnego (refundacja ujęta w planie finansowym roku, w którym planowany jest wpływ kwoty refundacji).

2.6. Otrzymane darowizny (w tym w formie środków pieniężnych) - na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży; jak i nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - są przychodem okresu, w którym zostały faktycznie otrzymane oraz zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych. W rachunku zysków i strat prezentowane są w części D.IV. "Inne przychody operacyjne".

2.7. Odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów, dokonywane równoległe do amortyzacji składników majątku trwałego - sfinansowanych ze środków otrzymanych na ich nabycie lub wytworzenie, bądź otrzymanych nieodpłatnie (por. art. 41 ust. 2 ustawy) - prezentuje się w rachunku zysków i strat w części D.IV. "Inne przychody operacyjne".

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

GMINNY OŚRODEK KULTURY W
PAWŁOWICACH

(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 | Aktywa trwałe | 851 729,81 | 800 262,19 | A | Kapitał (fundusz) własny | 649 538,20 | 557 751,23 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 187 161,41 | 187 161,41 |
| 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 | 847 972,50 | 797 813,81 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 1 | Środki trwałe | 847 972,50 | 797 813,81 | | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 370 589,82 | 313 645,99 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 574 933,84 | 590 264,89 | | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 370 589,82 | 313 645,99 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 86 285,81 | 85 868,60 | | – na udziały (akcje) własne | | |
| d) | środki transportu | | | | | | |
| e) | inne środki trwałe | 186 752,85 | 121 680,32 | | | | |
| 2 | Środki trwałe w budowie | | | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| 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 | 91 786,97 | 56 943,83 |
| 1 | Nieruchomości | | | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |

| | | | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------------|--|------------|------------|
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 987 274,43 | 869 685,60 |
| 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 | | | | – długoterminowa | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | – krótkoterminowa | | |
| | – 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 | 15 405,33 | 14 875,59 |
| | – udzielone pożyczki | | | 1 | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 15 405,33 | 14 875,59 |
| | – 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 | 15 405,33 | 14 875,59 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 3 757,31 | 2 448,38 | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 329 867,98 | 195 046,65 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 757,31 | 2 448,38 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| B | Aktywa obrotowe | 785 082,82 | 627 174,64 | | – do 12 miesięcy | | |
| I | Zapasy | 8 558,30 | 5 493,08 | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 1 | Materiały | 8 558,30 | 5 493,08 | 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 | 28 654,62 | 5 979,10 | b) | inne | | |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 329 867,98 | 195 046,65 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | – do 12 miesięcy | | | 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: | 29 788,32 | 24 546,65 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | – do 12 miesięcy | 29 788,32 | 24 546,65 |

| | | | | | | | |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|--|--------------|--------------|
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | – do 12 miesięcy | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| b) | inne | | | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 300 033,00 | 170 000,00 |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 28 654,62 | 5 979,10 | h) | z tytułu wynagrodzeń | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 28 654,62 | 2 897,10 | i) | inne | 46,66 | 500,00 |
| | – do 12 miesięcy | 28 654,62 | 2 897,10 | 4 | Fundusze specjalne | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 642 001,12 | 659 763,36 |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 3 082,00 | 1 | Ujemna wartość firmy | | |
| c) | inne | | | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 642 001,12 | 659 763,36 |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | – długoterminowe | 559 602,79 | 584 710,61 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 732 659,73 | 595 545,03 | | – krótkoterminowe | 82 398,33 | 75 052,75 |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 732 659,73 | 595 545,03 | | | | |
| 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 | 732 659,73 | 595 545,03 | | | | |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 722 484,73 | 594 420,03 | | | | |
| | – inne środki pieniężne | 10 175,00 | 1 125,00 | | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 15 210,17 | 20 157,43 | | | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 1 636 812,63 | 1 427 436,83 | | PASYWA razem (suma poz. A i B) | 1 636 812,63 | 1 427 436,83 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|----------|---|---------------------|---------------------|
| | | rok bieżący | rok poprzedni |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 2 828 846,55 | 2 506 662,39 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 435 065,91 | 300 648,68 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | -3 572,21 | 7 059,68 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| V | Dotacje na bieżącą działalność statutową (podmiotowa i celowe na zad. bieżące) | 2 397 352,85 | 2 198 954,03 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 2 803 277,96 | 2 483 549,26 |
| I | Amortyzacja | 61 695,15 | 60 527,81 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 336 468,17 | 312 836,45 |
| III | Usługi obce | 543 449,26 | 410 426,46 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 13 133,46 | 6 746,37 |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V | Wynagrodzenia | 1 529 875,84 | 1 390 958,23 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 309 430,52 | 289 693,35 |
| | – emerytalne | 133 496,15 | 125 606,00 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 9 225,56 | 12 360,59 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | 25 568,59 | 23 113,13 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 43 987,62 | 39 009,36 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Dotacje | | |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV | Inne przychody operacyjne | 43 987,62 | 39 009,36 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 1 102,07 | 5 800,75 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III | Inne koszty operacyjne | 1 102,07 | 5 800,75 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E) | 68 454,14 | 56 321,74 |
| G | Przychody finansowe | 23 332,83 | 622,09 |
| 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: | 23 332,83 | 622,09 |
| | – 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 | 0,00 | 0,00 |
| I | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – 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) | 91 786,97 | 56 943,83 |
| J | Podatek dochodowy | | |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L | Zysk (strata) netto (I – J – K) | 91 786,97 | 56 943,83 |

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

| | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--|--|----|---|----|--|--|--------------|--|--|
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 2 427 671,33 | | | | | | | | 2 222 099,71 | | |
| koszty sfinansowane z dotacji podmiotowej | 2 340 000,00 | | | 16 | 1 | 58 | | | 2 130 000,00 | | |
| koszty sfinansowane z dotacji celowych na zad.bieżące | 57 352,85 | | | 16 | 1 | 58 | | | 56 239,03 | | |
| amortyzacja środków trwałych sfinans. z dotacji celowej i otrzymanych nieodpłatnie | 30 318,48 | | | 16 | 1 | 48 | | | 33 860,68 | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Pozostałe ^{*)} | | | | | | | | | 2 000,00 | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym: | 0,00 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Pozostałe*) | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|------|--|--|--|--|--|--|------|--|--|
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Pozostałe ^{*)} | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|------|--|--|--|--|--|--|------|--|--|
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|------------|--|--|----|---|--|--|---|----------|--|--|
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: | -23 912,75 | | | | | | | | 1 858,72 | | |
| ujęte w księgach 2022 r. korekty f-r za zużycie energii (in-minus, w zw. z ustawą o śr. nadzwyczaj), otrzymane po dniu bilans. | -25 771,47 | | | 15 | 4 | | | i | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Pozostałe*) | 1 858,72 | | | | | | | | 1 858,72 | | |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | | |
| K. Podatek dochodowy | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | | |

*) W wierszu można wykazać łącznie różnice o wartościach niższych niż 20 000 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego GOK Pawlowice za 2022 r.

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W PAWŁOWICACH
ZA 2022 ROK**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (uzupełnienie)

| | |
|----------------------------------|--|
| 1. Informacje o podmiocie | |
| 1.1 | Nazwa podmiotu |
| | Gminny Ośrodek Kultury w Pawłowicach |
| 1.2 | Siedziba podmiotu |
| | ul. Zjednoczenia 67, 43-250 Pawłowice (województwo: śląskie, powiat: pszczyński, gmina: Pawłowice) |
| 1.3 | Adres podmiotu |
| | ul. Zjednoczenia 67, 43-250 Pawłowice (województwo: śląskie, powiat: pszczyński, gmina: Pawłowice) |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności |
| | <p>PKD: 90.04.Z – Działalność obiektów kulturalnych</p> <p>„Podstawowym przedmiotem działalności jest realizacja zadań w dziedzinie edukacji kulturalnej, popularyzacji kultury i sztuki oraz usług kulturalno-edukacyjnych służących zaspokajaniu potrzeb sygnalizowanych przez poszczególne środowiska lokalne Gminy.</p> <p>Zadania GOK obejmują w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozwijanie kultury artystycznej, stwarzanie mieszkańcom gminy możliwości twórczego uczestnictwa w kulturze zarówno poprzez popularyzację sztuki profesjonalnej jak i organizowanie różnych form ruchu amatorskiego, w zależności od potrzeb środowiskowych oraz możliwości organizacyjno-finansowych GOK; 2. Rozpoznawanie i rozbudzanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych mieszkańców gminy; 3. Organizowanie odpłatnych usług kulturalnych w GOK, między innymi w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> a) różnych form nabywania wiedzy i umiejętności; b) wybranych form kursów specjalistycznych, zawodowych i wiedzy praktycznej; c) imprez kulturalnych o charakterze edukacyjnym, rozrywkowym i turystycznym - w tym zleconych; d) prowadzenia innych form działalności na zasadach określonych odrębnymi przepisami w celu wspomaganie działalności merytorycznej uzyskanymi w ten sposób środkami finansowymi; 4. Właściwe wykorzystanie powierzonego mienia gminy, dbałość o dobry stan techniczny obiektów i urządzeń, którymi GOK dysponuje; 5. Gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury; 6. Promowanie gminy poprzez rozpowszechnianie informacji na temat kultury, zabytków, turystyki oraz innych działań podejmowanych przez gminę; 7. Szerzenie wiedzy na temat profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień; 8. Prowadzenie działalności wydawniczej; 9. Odpłatne świadczenie usług reklamowych i promocyjnych.”* <p><i>* Źródło: § 4 pkt. 1 oraz § 5 Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach nadanego przez organizatora (Uchwała Nr XXXVI/435/2014 Rady Gminy Pawłowice z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach z późn. zm.).</i></p> |
| 1.5 | Informacje uzupełniające |
| | <p>Organ prowadzący rejestr:</p> <p>Gminny Ośrodek Kultury w Pawłowicach jest samorządową instytucją kultury, wpisany został do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Organizatora – Gminę Pawłowice, z siedzibą przy ul. Zjednoczenia 60, 43-250 Pawłowice – pod numerem 1, uzyskując tym samym osobowość prawną (art. 14 ust. 1 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194, z póź. zm.).</p> <p>Podstawa funkcjonowania:</p> <p>Gminny Ośrodek Kultury w Pawłowicach prowadzi działalność na podstawie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194, z póź. zm.); 2. Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXVI/435/2014 Rady Gminy Pawłowice z dnia 25 marca 2014 r. |

| | |
|----|---|
| | <p>w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach zmienionego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uchwałą Nr XIX/178/2016 Rady Gminy Pawłowice z dnia 16 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach; - Uchwałą Nr XX/207/2020 Rady Gminy Pawłowice z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach. |
| | <p>Miejsce prowadzenia działalności: „Działalność GOK prowadzona jest w Centrum Kultury i Osiedlowym Domu Kultury w Pawłowicach oraz w sołectwach.”* * Źródło: § 1 pkt. 3 Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach.</p> <p>Dane identyfikacyjne: NIP 633-16-45-886, REGON 272539604</p> |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy: 1.01.2022-31.12.2022 r. |
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| | Sprawozdanie zawiera dane Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach (nie zawiera danych łącznych) |
| 4. | Założenie kontynuacji działalności |
| | Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu zagrożeń do kontynuowania przez instytucję działalności, dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym, niż jeden rok od dnia bilansowego. |

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

| | |
|--|---|
| 1. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu | |
| 1.1 | <p>Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i umorzenia środków trwałych w roku obrotowym – załącznik nr 1, 2) Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym – załącznik nr 2, 3) Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i umorzenia inwestycji długoterminowych w roku obrotowym – nie dotyczy. |
| 1.2 | Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy |
| 1.3 | Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10 – nie dotyczy |
| 1.4 | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy |
| 1.5 | Wykaz nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – załącznik nr 3 |
| 1.6 | Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają – 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 – nie dotyczy |

| 1.8 | <p><i>Dane dotyczące zmian funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego – tabela nr 1</i></p> <p>Tabela nr 1. Zmiany stanu funduszu instytucji i funduszu rezerwowego w 2022 r.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Rodzaj funduszu</th> <th rowspan="2">Razem (2+3)</th> </tr> <tr> <th>instytucji</th> <th>rezerwowo</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Stan na 1.01.2022 r.</td> <td>187 161,41</td> <td>313 645,99</td> <td>500 807,40</td> </tr> <tr> <td>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego, w tym:</td> <td></td> <td>56 943,83</td> <td>56 943,83</td> </tr> <tr> <td>- podział zysku</td> <td></td> <td>56 943,83</td> <td>56 943,83</td> </tr> <tr> <td>- inne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego, w tym:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- pokrycie straty</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- inne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stan na 31.12.2022 r.</td> <td>187 161,41</td> <td>370 589,82</td> <td>557 751,23</td> </tr> </tbody> </table> | Wyszczególnienie | Rodzaj funduszu | | Razem (2+3) | instytucji | rezerwowo | 1 | 2 | 3 | 4 | Stan na 1.01.2022 r. | 187 161,41 | 313 645,99 | 500 807,40 | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego, w tym: | | 56 943,83 | 56 943,83 | - podział zysku | | 56 943,83 | 56 943,83 | - inne | | | | Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego, w tym: | | | | - pokrycie straty | | | | - inne | | | | Stan na 31.12.2022 r. | 187 161,41 | 370 589,82 | 557 751,23 |
|--|---|------------------|------------------|---------|----------------|------------|-----------|----|---|---|----|----------------------------|------------|------------|-------------------------------------|---|----|---------------|-----------|-----------------|-----------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|-----------|----|--------------------|--|--|--|--|-------------------|--|--|--|--------|--|--|--|-----------------------|------------|------------|------------|
| Wyszczególnienie | Rodzaj funduszu | | Razem (2+3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | instytucji | rezerwowo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Stan na 1.01.2022 r. | 187 161,41 | 313 645,99 | 500 807,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego, w tym: | | 56 943,83 | 56 943,83 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - podział zysku | | 56 943,83 | 56 943,83 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - inne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego, w tym: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - pokrycie straty | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - inne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Stan na 31.12.2022 r. | 187 161,41 | 370 589,82 | 557 751,23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | <i>Dane dotyczące zmian w funduszu z aktualizacji wyceny – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | <p><i>Propozycja podziału zysku za 2022 r. – tabela nr 2</i></p> <p>Tabela nr 2. Podział zysku za rok obrotowy</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Zysk netto za rok obrotowy</td> <td>91 786,97</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Razem zysk do podziału (wiersz 1+2)</td> <td>91 786,97</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Podział zysku</td> <td>91 786,97</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- pokrycie straty z lat ubiegłych</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- zwiększenie funduszu rezerwowego*</td> <td>91 786,97</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Niepodzielony zysk</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>* „Fundusz rezerwowo tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.” Źródło: art. 29 ust 3 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.).</p> | Lp. | Wyszczególnienie | Wartość | 1 | 2 | 3 | 1. | Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży) | | 2. | Zysk netto za rok obrotowy | 91 786,97 | 3. | Razem zysk do podziału (wiersz 1+2) | 91 786,97 | 4. | Podział zysku | 91 786,97 | | - pokrycie straty z lat ubiegłych | | | - zwiększenie funduszu rezerwowego* | 91 786,97 | 5. | Niepodzielony zysk | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Zysk netto za rok obrotowy | 91 786,97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Razem zysk do podziału (wiersz 1+2) | 91 786,97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | Podział zysku | 91 786,97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | - pokrycie straty z lat ubiegłych | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | - zwiększenie funduszu rezerwowego* | 91 786,97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | Niepodzielony zysk | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | <i>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | <i>Podział zobowiązań według okresów wymagalności – załącznik nr 4</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.13 | <i>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1.14

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów – **tabela nr 3** oraz wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów – **tabela nr 4**

Tabela nr 3. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4) |
|---|----------------------------------|------------------|------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 1. Koszty rocznych opłat z tytułu licencji i usług teleinformatycznych (m.in. w zakresie udostępniania programu księgowego, udostępniania aplikacji wspomagających kadry, usługi dot. obsługi programów do sprzedaży biletów i zajęć); pozostałe roczne abonamenty, opłaty roczne | 9 417,71 | 9 265,30 | 13 922,15 | 4 760,86 |
| 2. Koszty przeglądów, pomiarów okresowych (opłaty za wykonanie okresowych pomiarów elektrycznych w budynkach, przeglądów instalacji oraz urządzeń itp.) | 9 151,26 | 10 030,34 | 8 648,06 | 10 533,54 |
| 3. Koszty prenumeraty czasopism specjalistycznych | 2 068,71 | 3 298,24 | 2 637,96 | 2 728,99 |
| 4. Koszty ubezpieczenie mienia, OC | 1 139,95 | 1 651,00 | 2 240,59 | 550,36 |
| 5. Koszty dotyczące wydarzeń kulturalnych, które będą realizowane w przyszłym okresie | 691,00 | 31 619,90 | 31 988,23 | 322,67 |
| 6. Podatek od nieruchomości | | 326,00 | 326,00 | |
| 7. Pozostałe (wydarzenia kulturalne zawieszono) | | 83,36 | 83,36 | |
| Razem | 22 468,63 | 56 274,14 | 59 846,35 | 18 896,42 |

Tabela nr 4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4) |
|--|----------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. Długoterminowe (podlegające zarachowaniu do przychodów po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego) | 584 710,61 | | 25 107,82 | 559 602,79 |
| I. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego: | 584 710,61 | | 25 107,82 | 559 602,79 |
| 1. Nieodpłatnie przyjęte środki trwałe, w tym także w drodze darowizny * | | | | |
| 2. Dotacje celowe na sfinansowanie środków trwałych ** | 584 710,61 | | 25 107,82 | 559 602,79 |
| B. Krótkoterminowe (podlegające zarachowaniu do przychodów w ciągu 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego) | 75 052,75 | 2 960 775,44 | 2 953 429,86 | 82 398,33 |
| I. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego: | 30 318,48 | 25 107,82 | 30 318,48 | 25 107,82 |
| 1. Nieodpłatnie przyjęte środki trwałe, w tym także w drodze darowizny * | 322,32 | | 322,32 | |
| 2. Dotacje celowe na sfinansowanie środków trwałych ** | 29 996,16 | 25 107,82 | 29 996,16 | 25 107,82 |
| II. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów (innych niż majątku trwałego): | 44 734,27 | 2 935 667,62 | 2 923 111,38 | 57 290,51 |
| 1. Wartość netto otrzymanych lub należnych wpłat z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości, w tym: | 44 734,27 | 218 314,97 | 205 758,73 | 57 290,51 |

| | | | | |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| a) wartość netto otrzymanych wpłat przypadających na przyszłe zajęcia | 44 612,00 | 171 786,07 | 162 067,25 | 54 330,82 |
| b) wartość netto sprzedanych biletów na przyszłe wydarzenia kulturalne oraz wpłat za uczestnictwo w innych przyszłych wydarzeniach kulturalnych odpłatnych | 49,07 | 34 501,73 | 31 791,54 | 2 759,26 |
| c) przychody netto z tytułu prenumeraty przyszłych numerów gazety „Racje Gminne” oraz z tytułu zamieszczania ogłoszeń w gazecie w przyszłym okresie | | 3 125,31 | 3 022,44 | 102,87 |
| d) przychody netto z tytułu wynajmu lokali użytkowych przypadając na przyszły okres | | 8 137,50 | 8 137,50 | |
| e) przychody netto z tytułu wypożyczenia instrumentów przez uczestników zajęć Ogniska Muzycznego przypadające na przyszły okres | 73,20 | 764,36 | 740,00 | 97,56 |
| 2. Dotacja podmiotowa | | 2 640 000,00 | 2 640 000,00 | |
| 3. Dotacje celowe na zadania bieżące | | 57 352,85 | 57 352,85 | |
| 4. Wsparcie finansowe - "Grant" - udzielone w celu realizacji projektu w zakresie zakupu laptopów na potrzeby zajęć edukacyjnych w Gminnym Ośrodku Kultury w Pawłowicach w ramach programu dobrosąsiedzkiego "WzMOCnij Swoje Otoczenie" – w zamian za realizację świadczeń sponsoringowych na rzecz Partnera projektu, tj. Polskich Sieci Energetycznych S.A., będącego organizatorem ww. programu | | 19 999,80 | 19 999,80 | |
| Razem | 659 763,36 | 2 960 775,44 | 2 978 537,68 | 642 001,12 |

* Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od tych środków trwałych (art. 41 ust. 2 ustawy o rachunkowości);

** Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie lub wytworzenia środka trwałego zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł (por. art. 41 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości).

1.15 Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – tabela nr 5 oraz składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji w bilansie – tabela nr 6

Tabela nr 5. Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

| Wyszczególnienie | Nr konta księgowego | Kwota | Pozycja wyszczególnionego aktywa w bilansie | | Kwota |
|------------------------------------|---------------------|-----------|---|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 6 |
| Rozliczenie międzyokresowe kosztów | 640 | 18 896,42 | A.V.2 | Inne (długoterminowe) rozliczenia międzyokresowe | 3 757,31 |
| | | | B.IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe * | 15 139,11 |

* Uwagi:

W pozycji B.IV aktywów bilansu ujęto również podatek VAT podlegający odliczeniu w przyszłym okresie w kwocie 71,06 (zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości). Pozycja aktywów bilansu B.IV wynosi zatem łącznie 15 210,17 (tj. 15 139,11 + 71,06).

Tabela nr 6. Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

| Wyszczególnienie | Nr konta księgowego | Kwota | Pozycja wyszczególnionego pasywa w bilansie | | Kwota |
|--|---------------------|------------|---|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 6 |
| Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego | 846 | 584 710,61 | B.IV.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe (długoterminowe) | 559 602,79 |
| | | | B.IV.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)* | 25 107,82 |

| | |
|------|--|
| | <p>* Uwagi:</p> <p>W pozycji B.IV.2. („Inne rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe”) pasywów bilansu ujęto również rozliczenia międzyokresowe przychodów, inne niż te które dotyczą przychodów majątku trwałego, w kwocie 57 290,51. Pozycja bilansu B.IV.2. („Inne rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe”) wynosi zatem łącznie 82 398,33 (tj. 25 107,82 + 57 290,51).</p> |
| 1.16 | Łączna kwota 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 |
| 1.17 | Zestawienie składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi, które wyceniane są według wartości godziwej oraz zmiany w stanie funduszu z aktualizacji wyceny aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianymi według wartości godziwej – nie dotyczy |
| 1.18 | Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe na 31.12.2022 r. – brak |

2. Informacje i objaśnienia do bilansu w zakresie instrumentów finansowych – nie dotyczy

Instytucja nie stosuje przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277), gdyż nie przekroczyła, za poprzedni rok, co najmniej dwóch z trzech wielkości wymienionych w art. 28b ust. 1 ustawy o rachunkowości (brak obowiązku stosowania przez instytucję przepisów rozporządzenia).

3. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

3.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług – **tabela nr 7**

Tabela nr 7. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług w 2022 r.

| Przychody netto ze sprzedaży | Sprzedaż netto na kraj | | Sprzedaż netto za granicę |
|---|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | za poprzedni rok obrotowy | za bieżący rok obrotowy | |
| 1. Przychody z usług działalności kulturalnej (zajęcia i inne wydarzenia kulturalne, pozostałe usługi kulturalne), w tym: | 197 710,22 | 303 321,59 | |
| - przychody z tytułu prowadzenia odpłatnych zajęć (warsztaty cykliczne zgodnie z harmonogramem roku szkolnego, tj.: ognisko muzyczne, warsztaty dla dorosłych "EDUS", warsztaty dla dzieci i młodzieży; pozostałe zajęcia) | 139 048,00 | 198 034,15 | |
| - przychody z tytułu realizacji imprez kulturalnych odpłatnych (imprezy biletowane i inne wydarzenia odpłatne) | 49 065,68 | 85 159,84 | |
| - pozostałe przychody z tytułu świadczenia odpłatnych usług kulturalnych (wydarzenia kulturalne organizowane na zlecenie, usług świadczonych w ramach porozumienia dotyczącego inicjatywy lokalnej) | 9 596,54 | 20 127,60 | |
| 2. Przychody z pozostałej działalności statutowej, w tym: | 102 938,46 | 131 744,32 | |
| - przychody ze sprzedaży gazety lokalnej "Racje Gminne" i zamieszczania w niej reklam oraz płatnych ogłoszeń | 39 601,84 | 40 689,33 | |
| - przychody z tytułu wynajmu (lokali użytkowych, powierzchni pod stoiska handlowe, instrumentów i sprzętu muzycznego) oraz z tytułu świadczenia usług reklamowych | 63 336,62 | 71 055,19 | |
| - przychód z tytułu świadczenia sponsoringowego (wsparcie finansowe - "Grant" - udzielone w celu realizacji projektu w zakresie zakupu laptopów na potrzeby zajęć edukacyjnych w Gminnym Ośrodku Kultury w Pawłowicach w ramach programu dobrosąsiedzkiego "WzMOcNij Swoje Otoczenie" - w zamian za realizację świadczeń sponsoringowych na rzecz Partnera projektu, tj. Polskich Sieci Energetycznych S.A., będącego organizatorem ww. programu) | | 19 999,80 | |
| Razem | 300 648,68 | 435 065,91 | |

| 3.2 | <i>Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych (w przypadku jednostek sporządzających rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym) – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|------------------------------------|----------|--|---|------------|------------|-------------------------|--|--|------------------------------------|--|--|-------------------------|--|--|
| 3.3 | <i>Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | <i>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | <p><i>Informacje o przychodach, kosztach, i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy</i></p> <p>Instytucja kultury wykonuje zadania zgodnie ze statutem nadanym przez organizatora, w oparciu o zatwierdzony roczny program działalności. Podstawą gospodarki finansowej instytucji jest plan finansowy zatwierdzony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji przyznanej przez organizatora, który w trakcie roku kalendarzowego może ulec zmianie zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zarówno w minionym roku obrotowym, jak i na dzień bilansowy nie podjęto wiążącej decyzji co do zaprzestania określonego zakresu działalności (jej segmentu) w odniesieniu do wyznacznika działalności jakim jest roczny program działalności.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | <i>Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto – rozliczenie sporządzone w formie ustrukturyzowanej (tzw. nota podatkowa)</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | <i>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</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.8 | <i>Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.9 | <p><i>Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok koszty na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska – tabela nr 8</i></p> <p style="text-align: center;">Tabela nr 8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wyszczególnienie</th> <th style="text-align: center;">Koszty poniesione w roku obrotowym (bieżącym)</th> <th style="text-align: center;">Koszty planowane na rok następny (wg planu finansowego)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">1</th> <th style="text-align: center;">2</th> <th style="text-align: center;">3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Wartości niematerialne i prawne</td> <td style="text-align: right;">2 842,52</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania w roku obrotowym, w tym:</td> <td style="text-align: right;">157 675,69</td> <td style="text-align: right;">120 000,00</td> </tr> <tr> <td>- na ochronę środowiska</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Środki trwałe w budowie, w tym:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- na ochronę środowiska</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Wyszczególnienie | Koszty poniesione w roku obrotowym (bieżącym) | Koszty planowane na rok następny (wg planu finansowego) | 1 | 2 | 3 | 1. Wartości niematerialne i prawne | 2 842,52 | | 2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania w roku obrotowym, w tym: | 157 675,69 | 120 000,00 | - na ochronę środowiska | | | 3. Środki trwałe w budowie, w tym: | | | - na ochronę środowiska | | |
| Wyszczególnienie | Koszty poniesione w roku obrotowym (bieżącym) | Koszty planowane na rok następny (wg planu finansowego) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 2 842,52 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania w roku obrotowym, w tym: | 157 675,69 | 120 000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - na ochronę środowiska | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Środki trwałe w budowie, w tym: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - na ochronę środowiska | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.10 | <i>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.11 | <i>Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych – nie dotyczy</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>4. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – nie dotyczy</p> <p>Instytucja nie posiada oddziałów (zakładów) znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i nie sporządza łącznego sprawozdania finansowego będącego sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jej oddziałów (zakładów).</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>5. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – nie dotyczy</p> <p>Instytucja nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.</p> <p>Jak wynika z treści art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości rachunek przepływów pieniężnych jest obowiązkowym elementem sprawozdania finansowego jednostek określonych w art. 64 ust. 1 tej ustawy, których roczne sprawozdania podlegają obowiązkowemu badaniu.</p> <p>Roczne sprawozdanie finansowe instytucji nie podlegało badaniu przez firmę audytorską – instytucja w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie nie spełniła dwóch z warunków wymienionych w art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 6. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|----|---------------------------------|-------|--|-------|--|-------|
| 6.1 | Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie dotyczy | | | | | | | | |
| 6.2 | Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości – nie dotyczy | | | | | | | | |
| 6.3 | <p>Informacje o zatrudnieniu w roku obrotowym, z uwzględnieniem podziału na grupy zawodowe – tabela 9</p> <p>Tabela nr 9. Informacje o stanie zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Kultury w Pawłowicach</p> <p>1. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2022 r.:</p> <table border="1"> <tr> <td>- ilość zatrudnionych w osobach</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>- ilość w przeliczeniu na etaty</td> <td>21,25</td> </tr> </table> <p>2. Przeciętne zatrudnienie w 2022 r.:</p> <table border="1"> <tr> <td>- przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty</td> <td>21,78</td> </tr> <tr> <td>- przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty pomniejszone o ilość osób, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu były nieobecne w pracy z powodu: urlopu wychowawczego, bezpłatnego, pobierania zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, rodzicielskiego, opiekuńczego</td> <td>20,38</td> </tr> </table> | - ilość zatrudnionych w osobach | 25 | - ilość w przeliczeniu na etaty | 21,25 | - przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty | 21,78 | - przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty pomniejszone o ilość osób, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu były nieobecne w pracy z powodu: urlopu wychowawczego, bezpłatnego, pobierania zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, rodzicielskiego, opiekuńczego | 20,38 |
| - ilość zatrudnionych w osobach | 25 | | | | | | | | |
| - ilość w przeliczeniu na etaty | 21,25 | | | | | | | | |
| - przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty | 21,78 | | | | | | | | |
| - przeciętne zatrudnienie w ciągu roku w przeliczeniu na etaty pomniejszone o ilość osób, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu były nieobecne w pracy z powodu: urlopu wychowawczego, bezpłatnego, pobierania zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, rodzicielskiego, opiekuńczego | 20,38 | | | | | | | | |
| 6.4 | Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu – nie dotyczy | | | | | | | | |
| 6.5 | Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – nie dotyczy | | | | | | | | |
| 6.6 | Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy – nie dotyczy | | | | | | | | |
| 7. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości | | | | | | | | | |
| 7.1 | Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podanie ich kwot i rodzaju – nie dotyczy | | | | | | | | |
| 7.2 | <p>Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki:</p> <p>Obecnie potencjalny niekorzystny wpływ na działalność instytucji kultury może mieć w dalszym ciągu rzeczywistość postpandemiczna oraz skutki rosyjskiej agresji na Ukrainę. Globalna pandemia i wojna na Ukrainie zmieniły otoczenie makroekonomiczne, doprowadziły do wielu zmian na tle ekonomicznym, społecznym i politycznym. Zauważalny progres cen, nie tylko znajduje oddźwięk w kosztach prowadzenia działalności, ale skutkuje spadkiem siły nabywczej pieniądza (tym samym stwarza potencjalne ryzyko spadku dochodów realnych mieszkańców), co jednocześnie może przyczynić się do ubożenia społeczeństwa i zmiany w strukturze potrzeb, a w konsekwencji rodzić ryzyko minimalizacji uczestnictwa lokalnej społeczności w kulturze i spadek konsumpcji usług kulturalnych. Zagrożenie spadkiem zapotrzebowania na ofertę w zakresie kultury spowodowane jest również: utrzymującymi się nadal obawami uczestników kultury przed udziałem w wydarzeniach gromadzących większą publiczność (jednocześnie długość okresu trwania braku poczucia bezpieczeństwa przez uczestników wydarzeń jest trudna do oszacowania); kryzysem w edukacji skutkującym mniejszym zainteresowaniem ofertą instytucji kultury (efekt wypchnięcia ze świadomości potrzeb w zakresie kultury, w związku z zanikiem zbudowanych relacji z powodu przerwania działań z odbiorcami usług kulturalnych, realizowanych w oparciu o strategię budowania widowni / publiczności / społeczności wokół instytucji kultury); ogólnymi zmianami społecznymi oraz skalą zmian w kulturze. Pomimo przywracania instytucji do pełnego działania i dostosowywania jej do nowych realiów, istniejący stan obawy i niestabilności nadal utrudnia projektowanie</p> | | | | | | | | |

| | |
|-----|--|
| | <p>i realizację zadań, a tym samym możliwość planowania i uzyskania przychodów.</p> <p>Powyższe zagrożenia ostatecznie generują potencjalne ryzyko zmniejszenia planowanych przychodów własnych. W przypadku utraty przychodów własnych w 2023 roku (dodatkowo w razie braku możliwości pozyskiwania dodatkowych środków z zewnątrz), instytucja stanie się jeszcze bardziej zależna od dotacji organizatora, a tym samym od jego kondycji. Okoliczności powodujące zmniejszenie przychodów własnych oznaczają bowiem zwiększenie udziału dotacji podmiotowej w strukturze źródeł uzyskanych przychodów, a tym samym podkreślają jej fundamentalne znaczenie w finansowaniu kosztów bieżącej działalności. Pomimo, iż byt instytucji kultury, jaki i obowiązek wyposażenia ją przez organizatora w środki na finansowanie działalności, zagwarantowane są przepisami prawa*, to skutki trwającej blisko dwa lata pandemii oraz konfliktu zbrojnego na Ukrainie – przejawiające się m.in. wysoką inflacją – oddziałują również na budżet jednostki samorządu terytorialnego, co ostatecznie może rzutować na przyjętą przez organizatora politykę i strategię wobec instytucji (m.in. spowodować ewentualne zmiany instytucjonalne i programowe wobec instytucji kultury), a w konsekwencji skutkować obniżeniem wydatków na działalność kulturalną. Sytuacja polityczna i gospodarcza, może nie tylko spowodować zachwianie stabilności finansowania instytucji kultury ze środków publicznych, ale także ograniczyć możliwość pozyskiwana przez instytucję dodatkowych, zewnętrznych źródeł wsparcia finansowego dla bieżącej działalności.</p> <p>Podsumowując, nieprzewidywalność dotycząca rzeczywistości postpandemicznej, rozregulowanie sprawności ekosystemu działań w obszarze kultury (tj. destabilizacja działań spowodowana trudnościami w odtworzeniu relacji z odbiorcami czy kooperantami usług, z którymi współrealizowane były zadania oraz partnerami w zakresie zawieranych umów; a także trudniejsza współorganizacja nowych projektów kulturalnych i powrót do realizacji zadań wymagających przewidywalności) – również trwająca wojna na Ukrainie; ostatecznie wzrastająca inflacja – mogą negatywnie wpływać na funkcjonowanie instytucji kultury. Jednakże niemożność skonkretyzowania następstw obecnej sytuacji – a tym samym brak sposobności do przedstawienia precyzyjnych danych liczbowych dotyczących jej potencjalnego wpływu na działalność jednostki – powoduje, że nie jest możliwe ustalenie wagi wymienionych powyżej zagrożeń. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za 2023 r.</p> <p><i>* Podkreślić należy, że Gminny Ośrodek Kultury, jako samorządowa instytucja kultury, jest podmiotem utworzonym przez jednostkę samorządu terytorialnego, zwaną przez ustawodawcę „organizatorem”, dla którego prowadzenie działalności kulturalnej jest obowiązkowym zadaniem własnym, co wprost wynika z art. 9 ust. 2 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z póź. zm.) – zwanej dalej ustawą o dział. kult. – oraz art. 7 ust. 1 pkt. 9 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40). Zgodnie z regulacją art. 9 ust. 1 ustawy o dział. kult. „jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym”. Na mocy art. 12 ustawy o dział. kult. „organizator zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona”. Tym samym w sytuacji, gdy organizatorem jest gmina, na niej spoczywa obowiązek zapewnienia środków finansowych, zarówno do rozpoczęcia przez instytucję kultury działalności, do jakiej została powołana, jak i do dalszego jej prowadzenia, kontynuowania, w tym do utrzymania obiektu – składników rzeczowych, w których działalność ta jest realizowana. Na mocy art. 28 ust. 3 ustawy o dział. kult. organizator (gmina) przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej (na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów), celowej inwestycyjnej (na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji), celowej na zadania bieżące (na realizację wskazanych zadań i programów).</i></p> |
| 7.3 | <p>Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian polityki rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w funduszu własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny – nie dotyczy</p> |
| 7.4 | <p>Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy</p> |
| | <p>8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji – nie dotyczy</p> <p>Instytucja kultury jest jedynie zobowiązana na życzenie organizatora dostarczać danych niezbędnych do prawidłowej konsolidacji sprawozdań na szczeblu samorządu terytorialnego (konsolidacja sprawozdań jest dokonywana przez jednostki samorządu terytorialnego).</p> |
| | <p>9. Informacje na temat połączenia spółek w zależności od metody rozliczenia tego połączenia, w przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w którym to połączenie nastąpiło – nie dotyczy</p> |

10. Pozostałe informacje i objaśnienia, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

Niewątpliwie postępująca w 2022 roku inflacja – do której przyczyniła się wojna w Ukrainie, a także rzeczywistość postpandemiczna wyrażająca się m. in. destabilizacją gospodarki – podyktowała wyższe koszty prowadzenia działalności, niż te które pierwotnie planowano. Progres cen spowodował wzrost kosztów utrzymania obiektów (nakładów na utrzymanie czystości, pobór energii elektrycznej i ciepłej, nakładów związanych z wymogami bezpieczeństwa, tj. obowiązkowych opłat z tytułu dozoru technicznego, przeglądów, serwisu urządzeń) oraz wymusił zaangażowanie większej ilości środków na zakup materiałów i usług niezbędnych dla potrzeby realizacji oferty.

Rosnące koszty zużycia energii elektrycznej, które stanowią znaczącą część kosztów działalności instytucji, złagodzone zostały jednak przez wprowadzenie szczególnych rozwiązań osłonowych w postaci *Ustawy o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparcia niektórych odbiorców w 2023 r.* (data wejścia w życie: 4 listopada 2022 r.). Celem przedmiotowej ustawy jest zminimalizowanie podwyżki cen energii elektrycznej m. in. dla podmiotów realizujących zadania z zakresu użyteczności publicznej, takich jak instytucja kultury. W związku z zastosowaniem przez przedsiębiorstwo energetyczne – w rozliczeniach z instytucją – ceny maksymalnej wskazanej w ustawie, koszty energii elektrycznej poniesione w 2022 r. zostały skorygowane. Korekty kosztów – udokumentowane fakturami, które wpłynęły do instytucji po dniu bilansowym, lecz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego – ujęte zostały w roku, którego dotyczą (koszty poniesione w 2022 r., wynikające z faktur pierwotnych, osiągnęły poziom 114 323,26 zł, natomiast po zaewidencjonowaniu faktur korygujących w kwocie in minus 25 771,47 zł - wartość kosztów zużytej energii elektrycznej wyniosła 88 551,79 zł; tym samym koszty te uległy obniżeniu o 22,54% w stosunku do wartości pierwotnej).

Wzmagająca się inflacja, wywołująca stan niepewności, spowodowała szereg zmian na tle gospodarczym. Trudny do oszacowania wpływ inflacji na funkcjonowanie instytucji kultury – na etapie prognozowania nakładów na jej działalność w odniesieniu do 2022 r. – spowodował, że przewidywana wielkość kosztów ujęta w planie pierwotnym ulegała w ciągu roku zmianom, co wymagało dokonywania bieżących aktualizacji planu finansowego. Rosnące ceny powodowały rozbieżność pomiędzy przewidywanymi rocznymi kosztami, a tymi które były pierwotnie planowane. Jednocześnie przychody własne instytucji – ujęte w planie pierwotnym – nie rekompensowały spowodowanego inflacją wzrostu kosztów. Wzrost cen usług oferowanych przez instytucję nie był adekwatny do wskaźnika inflacyjnego, z uwagi na charakter tych usług i ryzyko spadku popytu na usługi kulturalne w warunkach stosunkowo wysokiego poziomu ceny (w przypadku zubożenia społeczeństwa istniałoby potencjalne ryzyko spadku konsumpcji tych usług, gdyż nie zaspakajają one potrzeb pierwszorzędnych w podstawowej hierarchii potrzeb). Analiza przychodów uzyskanych w 2022 r. obrazuje, iż głównym źródłem finansowania działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach jest dotacja podmiotowa otrzymana od organizatora (80,80% ogółu wykonanych przychodów). Udział dotacji podmiotowej w strukturze prognozowanych przychodów podkreśla jej fundamentalne znaczenie w finansowaniu kosztów bieżącej działalności – przede wszystkim pokryciu nakładów na utrzymanie obiektu (tj. opłat eksploatacyjnych), ponadto kosztów osobowych, tj. wynagrodzeń pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz pochodnych od wynagrodzeń. Uzupełnieniem źródeł finansowania kosztów są przychody własne i zrównane z nimi (17,22% ogółu wykonanych przychodów). Pomocniczym wsparciem finansowym (ujętych w ramach przychodów własnych) w analizowanym okresie sprawozdawczym jest również kwota uzyskanego „Grantu” (z przeznaczeniem na realizację projektu w zakresie zakupu laptopów na potrzeby zajęć edukacyjnych w Gminnym Ośrodku Kultury w Pawłowicach w ramach programu dobrosąsiedzkiego "WzMOCnij Swoje Otoczenie")¹, w zamian za realizację świadczeń sponsoringowych na rzecz Partnera projektu (Polskich Sieci Energetycznych S.A.), będącego organizatorem ww. programu (kwota stanowi 0,69% ogółu przychodów wykonanych w okresie sprawozdawczym). Wśród przychodów uzyskanych w 2022 r. wyróżnia się także wykorzystane w tym okresie środki pochodzące z dotacji celowych, otrzymanych od organizatora na zadania bieżące, tj. organizację wydarzeń w dziedzinie kultury, których realizacja odbywa się w ramach Gminnego Programu Polityki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii (kwota wykorzystanych środków z dotacji celowych stanowi 1,98% ogółu przychodów zrealizowanych w przedmiotowym okresie). Przychody własne, wygenerowane zostały głównie przez sprzedaż usług kulturalnych. Wśród przychodów z tego źródła najwyższą zaś wartość osiągnęły przychody z tytułu prowadzonych warsztatów. Są to opłaty za zajęcia cykliczne realizowane adekwatnie do harmonogramu nauki szkolnej, takie jak: warsztaty w ramach ogniska muzycznego; zajęcia instruktażowe dla seniorów pn. EDUS (nazwa własna zajęć, użyta dla określenia warsztatów komputerowych, plastycznych, językowych dla „osób w wieku powyżej 45 lat z zamiarem krzewienia kultury i sztuki oraz umożliwienia twórczego uczestnictwa w kulturze); zajęcia teatralne, taneczne, plastyczne dla dzieci i młodzieży. Uzupełnieniem przychodów z tytułu świadczenia usług kulturalnych są również przychody uzyskane w wyniku organizacji imprez biletowanych oraz innych wydarzeń odpłatnych, tj.: przeglądu zespołów ludowych, konkursu malarskiego, imprez kulturalnych organizowanych na zlecenie. Dodatkowo przychody własne generowane są także poprzez pozostałą działalność statutową, która obejmuje: sprzedaż gazety lokalnej „Gminne Racje” i zamieszczanie w niej reklam i płatnych ogłoszeń; wynajem/udostępnianie lokali użytkowych; świadczenie usług reklamowych; wypożyczanie instrumentów i sprzętu muzycznego, wynajem powierzchni pod stoiska handlowe, ponadto wspomniane powyżej świadczenie sponsoringowe otrzymane w formie grantu. Dopelnieniem przychodów własnych są pozostałe przychody operacyjne, których znaczną część stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych nabytych z dotacji celowej, bądź otrzymanych nieodpłatnie, zwiększających stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych. W pozostałych

przychodach operacyjnych ujęto ponadto: otrzymaną darowiznę z Fundacji Jastrzębskiej Spółki Węglowej na dofinansowanie wydarzenia kulturalnego²; nagrody uzyskane przez funkcjonujące w GOK zespoły z tytułu uczestnictwa w konkursach i przeglądach organizowanych przez instytucje zewnętrzne; nieznaczne przychody z tytułu otrzymanych rekompensat za zniszczenia mienia podczas wynajmu; przychód ze sprzedaży złomu z tytułu demontażu elementów w obcym środku trwałym. Grupa pozostałych przychodów operacyjnych zawiera również wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, wartość rocznej korekty podatku VAT naliczonego z tytułu tzw. „pozostałych nabyć³” oraz różnice wynikające z zaokrągleń podatku VAT wykazywanego w JPK/VAT.⁴ W omawianym okresie sprawozdawczym instytucja uzyskała również – istotnie wyższe niż w poprzednim roku – przychody finansowe z tytułu odsetek, w związku z oprocentowaniem rachunku bieżącego w banku, co jest niewątpliwie efektem znacznego wzrostu poziomu stóp procentowych w Polsce.

Zaprezentowane wyżej przychody są źródłem finansowania wykonanych przez instytucję kosztów, których struktura w ciągu roku ulegała zmianom w stosunku do planu pierwotnego na skutek niesprzyjających okoliczności, tj. wspomnianej inflacji. Oprócz typowych kosztów rodzajowych, instytucja poniosła również tzw. pozostałe koszty rodzajowe (tj. badania okresowe dźwigów osobowych przeprowadzanych przez Urząd Dozoru Technicznego, koszty podróży służbowych, ubezpieczenie mienia, koszt nagród pieniężnych przekazanych w konkursie organizowanym przez instytucję) oraz pozostałe koszty operacyjne, w których ujęto m.in.: wartość rocznej korekty podatku naliczonego od środków trwałych⁵, różnice wynikające z zaokrągleń podatku VAT wykazywanego w JPK/VAT oraz opłaty z tytułu dochodzenia należności na drodze sądowej.

Ponieważ w części dodatkowych informacji i objaśnień ujawnia się kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów, które mają charakter nadzwyczajny, lub które wystąpiły incydentalnie, to w miejscu tym należy zaznaczyć, iż do zdarzeń incydentalnych zalicza się wystąpienie pandemii COVID-19 i skutków gospodarczych nią wywołanych. Nie jest jednak możliwe wierne odzwierciedlenie wpływu skutków pandemii COVID-19 na działalność instytucji poprzez zaprezentowanie tylko tych kosztów, które można wyrazić w wartościach liczbowych. Metodą liczbową można objąć tylko skutki działań bezpośrednio zapobiegających rozprzestrzenianiu się wirusa, takich jak wartość utraconych przychodów z tytułu zwrotów wcześniej uzyskanych opłat za zajęcia i wydarzenia kulturalne, które zostały odwołane w związku z działaniami zapobiegającymi zagrożeniu epidemiologicznemu; także koszt zakupu niezbędnych środków ochrony osobistej i wyposażenia w postaci obudów pleksiglasowych, przegród, urządzeń do dezynfekcji. Metoda liczbowa nie obejmuje natomiast skutków, których nie sposób liczbowo oszacować. Przede wszystkim, nie uwzględnia utraty trudnych do oszacowania potencjalnych przychodów, które instytucja mogłaby uzyskać, gdyby stan epidemii nie wystąpił (mowa tu o przychodach możliwych do uzyskania z opłat jakie byłyby dokonane przez ewentualnych uczestników, którzy zaniechali udziału w zajęciach czy wydarzeniach kulturalnych w obawie przed zakażeniem wirusem). Jednocześnie, obecny poziom świadomości społeczeństwa w zakresie konieczności zachowywania bezpieczeństwa oraz higieny osobistej, a także wykształcone nawyki stosowania środków ochrony – powodują, że koszty które były poniesione w celu zapobiegania zagrożeniu zakażeniem wirusem COVID-19 staną się w przyszłości kosztami powszechnymi, tym samym staną się nieodzowne i będą występowały jako stały element kosztów działalności. Wobec powyższego wyodrębnienie ich w sprawozdaniu jako incydentalne mogłoby zaburzyć istotę i porównywalność danych w przyszłości.

Zatem przedstawianie wagi skutków, które instytucja poniosła w następstwie pandemii, poprzez wyszczególnienie tylko danych, które można określić, oszacować i przedstawić liczbowo (czyli prezentacja ewentualnie utraconych przychodów z tytułu zwrotu opłat za zajęcia, czy wydarzenia kulturalne, jakie się nie odbyły; także nakładów poniesionych na zakup środków ochrony przed zagrożeniem epidemiologicznym) – nie uwzględniając tych kosztów, którym wartości szacunkowych nie można nadać, a które oddziałują na działalność – mogłoby okazać się praktyką, która nie tylko zniekształciłaby obraz autentycznego wpływu COVID-19 na działalność instytucji, ale jednocześnie stworzyłaby ryzyko zakłócenia porównywalności danych wykazanych w roku dotkniętym skutkami pandemii z danymi przedstawionymi w kolejnym roku sprawozdawczym.

Reasumując, zaburzenia wywołane pandemią, rosyjską agresją na Ukrainę, ostatecznie inflacją uczyniły również 2022 rok nieschematycznym. Trudność w szacowaniu prognozowanych przychodów własnych oraz zmiany w zakresie pierwotnie przewidywanych kosztów wymuszały bieżącą, stosowną aktualizację planu finansowego. Rzeczywistość gospodarcza, niepewność co do dalszego kształtowania się czynników wpływających na działalność instytucji powodowały utrudnienia w planowaniu oraz wykonywaniu zadań, a to ostatecznie odbiło się bezpośrednio lub pośrednio na stopniu i strukturze wykonanych przez instytucję wielkości wynikowych (przychodów i kosztów).

¹Kwotę grantu ujęto w przychodach własnych, gdyż jest ona ekwiwalentem otrzymanym za świadczenie sponsoringowe (usługę reklamową).

Koszt zrealizowanego i rozliczonego projektu wyniósł ogółem 32 148,00 zł. Wsparcie finansowe przyznane na realizację projektu (kwota finansowana z grantu) udzielone zostało w kwocie 19 999,80 zł (tj. 62,21% całkowitego budżetu projektu); wkład własny stanowił natomiast wartość 12 148,20 zł (tj. 37,79% całkowitego budżetu projektu).

² Ujęcie rachunkowe darowizny reguluje art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. h. ustawy z 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz obowiązująca w instytucji polityka rachunkowości.

Koszt zrealizowanego i rozliczonego przedsięwzięcia pod nazwą: "Wieczór z klasyką" wynikającego z umowy darowizny nr 199/2022 z dnia 14.09.2022 r. wyniósł ogółem 12 313,70 zł. Darowizna otrzymana na realizację przedsięwzięcia udzielona została w kwocie 10 000,00 zł; wkład własny stanowił wartość 2 313,70 zł.

³ Do korekty podatku VAT naliczonego zobowiązani są podatnicy odliczający podatek VAT przy zastosowaniu przewspółczynnika (VAT od zakupów związanych z działalnością gospodarczą i czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu) oraz/lub proporcji (VAT od zakupów związanych z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z VAT).

⁴ Na kwotę pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości 43 987,62 zł składają się następujące wielkości: równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych nabytych z dotacji celowej, bądź otrzymanych nieodpłatnie, zwiększających stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych – 30 318,48 zł; darowizna z Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. na dofinansowanie wydarzenia kulturalnego – 10 000 zł; nagrody uzyskane przez funkcjonujące w GOK zespoły z tytułu uczestnictwa w konkursach i przeglądach organizowanych przez instytucje zewnętrzne – 1 400 zł; przychody z tytułu otrzymanych rekompensat za zniszczenia mienia podczas wynajmu – 145,00; przychód ze sprzedaży złomu z tytułu demontażu elementów w obcym środku trwałym – 130,00 zł; wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego – 430,00 zł; wartość rocznej korekty podatku VAT naliczonego z tytułu tzw. „pozostałych nabyć” – 1 528,00 zł; różnice wynikające z zaokrągleń podatku VAT wykazywanego w JPK/VAT – 8,14; korekta zobowiązań wobec ZUS – 28,00 zł.

⁵ Por. przypis 3.

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych *

| Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych | Cyfra grupy środków trwałych | Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogólne zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogólne zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|--|------------------------------|--|----------------------------------|-------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|---|
| | | | aktualizacja | przychody | przemieszczenia | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 0 | | | | | | | | | | |
| Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1-2 | 613 241,97 | | | | | | | | | 613 241,97 |
| Urządzenia technicznie i maszyny | 3-6 | 369 073,00 | | 68 788,81 | | 68 788,81 | | | | | 437 861,81 |
| Środki transportu | 7 | | | | | | | | | | |
| Inne środki trwałe | 8 | 655 751,72 | | 88 886,88 | | 88 886,88 | | | | | 744 638,60 |
| Razem | | 1 638 066,69 | | 157 675,69 | | 157 675,69 | | | | | 1 795 742,38 |

| Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych | Cyfra grupy środków trwałych | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogólne zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto środków trwałych | |
|--|------------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|------|---|------------------------|---|---|--|
| | | | aktualizacja | umorzenie za dany rok | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| x | x | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 0 | | | | | | | | | |
| Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1-2 | 22 977,08 | | 15 331,05 | | 15 331,05 | | 38 308,13 | 590 264,89 | 574 933,84 |
| Urządzenia technicznie i maszyny | 3-6 | 283 204,40 | | 68 371,60 | | 68 371,60 | | 351 576,00 | 85 868,60 | 86 285,81 |
| Środki transportu | 7 | | | | | | | | | |
| Inne środki trwałe | 8 | 534 071,40 | | 23 814,35 | | 23 814,35 | | 557 885,75 | 121 680,32 | 186 752,85 |
| Razem | | 840 252,88 | | 107 517,00 | | 107 517,00 | | 947 769,88 | 797 813,81 | 847 972,50 |

* W tabeli: "Zmiany wartości początkowej i umorzenia środków trwałych" uwzględniono również te środki trwałe, które ze względu na swoją wartość zostały przez jednostkę uznane jako niskocenne, ale jednocześnie zostały ujęte w ewidencji bilansowej i dokonano od nich jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu przyjęcia do użytkowania (umorzenie zaewidencjonowane zostało w korespondencji z kontem "zużycie materiałów").

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

| Nazwa wartości niematerialnych i prawnych | Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogólne zwiększenie wartości początkowej (3+4+5) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogólne zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9) | Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10) |
|---|--|----------------------------------|-----------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------|--|---|
| | | aktualizacja | przychody | przemieszczenia | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Inne wartości niematerialne i prawne | 28 459,82 | | 2 842,52 | | 2 842,52 | | | | | 31 302,34 |
| Razem | 28 459,82 | | 2 842,52 | | 2 842,52 | | | | | 31 302,34 |

| Nazwa wartości niematerialnych i prawnych | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogólne zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych | |
|---|--|-------------------------------------|-----------------------|------|---|------------------------|---|---|--|
| | | aktualizacja | umorzenie za dany rok | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (2-13) | stan na koniec roku obrotowego (11-19) |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| Inne wartości niematerialne i prawne | 28 459,82 | | 2 842,52 | | 2 842,52 | | 31 302,34 | | |
| Razem | 28 459,82 | | 2 842,52 | | 2 842,52 | | 31 302,34 | | |

**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez instytucję środków trwałych,
używanych na podstawie umowy dzierżawy i innych umów**

(ewidencja pozabilansowa)

Środki trwałe będące własnością Gminy Pawłowice:

(w przypadku, gdy wartość przedmiotu umowy nie jest ustalona w umowie, podana jest informacja na temat przedmiotu umowy i rodzaju umowy)

| Grupa środków trwałych (wartość ustalona) | Tytuł używania przez jednostkę przedmiotowych środków trwałych | Wartość brutto środków trwałych | | | |
|---|---|--|-------------|--------------|--------------------------------------|
| | | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany | | Stan na koniec roku obrotowego |
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | umowa dzierżawy | 13 648 989,13 | | | 13 648 989,13 |
| | umowa bezpłatnego użyczenia i inne | 2 582 965,90 | | | 2 582 965,90 |
| urządzenia techniczne i maszyny | umowa dzierżawy | 2 148 540,20 | | | 2 148 540,20 |
| | umowa bezpłatnego użyczenia i inne | 157 530,64 | | | 157 530,64 |
| inne środki trwałe | umowa dzierżawy | 903 006,42 | | | 903 006,42 |
| Razem środki trwałe (wartość ustalona) | | 19 441 032,29 | | | 19 441 032,29 |

| Grupa środków trwałych (wartość nieustalona w umowie) | Informacja na temat przedmiotu umowy i rodzaju umowy | |
|---|--|---|
| budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | umowa bezpłatnego użyczenia i inne | lokal o powierzchni 37,93 m2 na pierwszej kondygnacji budynku, którym zabudowana jest nieruchomość zlokalizowana w Pielgrzymowicach, oznaczona nr działki 960/53 (wartość środka trwałego nie jest ustalona w umowie) |

**Wykaz nieruchomości w postaci gruntów, budynków i budowli
niebędących własnością Gminnego Ośrodka Kultury w Pawłowicach
lecz pozostających we władaniu jednostki na ostatni dzień roku obrotowego**

| Nieruchomości będące własnością Urzędu Gminy w Pawłowicach | Forma władania mieniem przez instytucję |
|--|--|
| Nieruchomość zabudowana budynkiem Osiedlowego Domu Kultury, położona w Pawłowicach, oznaczona nr działek: 378/57 i 548/61, o łącznej pow. 1,5196 ha | bezpłatne użyczenie na czas nieokreślony: umowa użyczenia nr OR.I.0812/III/559/02 z dnia 30.09.2002 r. wraz z aneksami: Aneks z dnia 16.11.2004 r. do umowy użyczenia nr OR.I.0812/III/559/02, Aneks nr OR.I.0812/III/559/02/AN2/2020 z dnia 02.12.2020 r. Aneks nr OR.I.0812/III/559/02/AN3/2020 z dnia 16.08.2021 r. |
| Nieruchomość zabudowana budynkiem Centrum Kultury, pomnikiem ku czci ofiar drugiej wojny światowej i ogrodzeniem od południowej strony przedmiotu dzierżawy. Przedmiotowa nieruchomość oznaczona jest nr działek: 1921/72 o pow. 0,0965 ha, 2127/61 o pow. 0,0160 ha, 2126/61 o pow. 0,2526 ha, 2125/61 o pow. 0,0990 ha, obręb Pawłowice) | dzierżawa na okres od 16.03.2015 r. do 15.03.2025 r.: umowa dzierżawy nr 0106.2015 z 6.03.2015 r. wraz z aneksami: Aneks nr 0106/AN/1/2015 z 16.11.2015 r., Aneks nr 0106/AN/2/2016 z 03.02.2016 r., Aneks nr 0106.2015/AN/3/2020 z 02.12.2020 r. Aneks nr 0106.2015/AN/4/2021 z 16.08.2021 r. Aneks nr 0106.2015/AN/5/2021 z 30.12.2021 r. |

Zobowiązania według okresów wymagalności

| Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | | | | | | | Razem | |
|--|-----------------------|-------------------|-------------------------|------------------|------------------------|----|---------------|----|-------------------|-------------------|
| | do 1 roku | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | Stan na 31.12.2022 r. | | | | | | | | BO | BZ |
| | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | (2+4+6+8) | (3+5+7+9) |
| Zobowiązania wobec pozostałych jednostek: | 195 046,65 | 329 867,98 | | 15 405,33 | 14 875,59 | | | | 209 922,24 | 345 273,31 |
| a) z tytułu dostaw i usług | 24 546,65 | 29 788,32 | | | | | | | 24 546,65 | 29 788,32 |
| b) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych, w tym: | 170 000,00 | 300 033,00 | | | | | | | 170 000,00 | 300 033,00 |
| - wartość pozostałej do zwrotu niewykorzystanej dotacji podmiotowej przyznanej na 2022 r., która podlega zwrotowi w terminie do 31 stycznia 2023 r. (por. art. 251 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.). | 170 000,00 | 300 000,00 | | | | | | | 170 000,00 | 300 000,00 |
| - zobowiązanie do zapłaty na rzecz Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od towarów usług (zgodnie z deklaracją) | | 33,00 | | | | | | | | 33,00 |
| c) inne, w tym: | 500,00 | 46,66 | | 15 405,33 | 14 875,59 | | | | 15 375,59 | 15 451,99 |
| - kaucja wpłacona przez najemcę w związku z najmem lokalu | 500,00 | | | | | | | | 500,00 | |
| - zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez wykonawcę inwestycji ustalone na okres rękojmi w ramach umowy dotyczącej realizacji inwestycji (w związku z zadaniem inwestycyjnym "Modernizacja budynku Domu Kultury w Pawłowicach Osiedlu"), powiększone o ewentualne odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego, na którym zabezpieczenie jest przechowywane | | | | 15 405,33 | 14 875,59 | | | | 14 875,59 | 15 405,33 |
| - zobowiązanie wobec kancelarii prawnej z tytułu noty obciążeniowej (koszty odzyskiwania należności od dłużnika) | | 46,66 | | | | | | | | 46,66 |

sporządził:

zatwierdził: