

**ZARZĄDZENIE Nr 66/2020**  
**WÓJTA GMINY ŁĄDEK**  
**z dnia 4 czerwca 2020r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury –  
Gminnego Ośrodka Kultury w Łądku za 2019 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 506 ze zm), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 351 ze zm) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 194) zarządza się, co następuje:

§1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Łądku za 2019 rok.

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

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**WOJTA**  
*Artur Mietkiewicz*

Uzasadnienie do  
Zarządzenia Nr 66/2020 Wójta Gminy Łądek z dnia 4 czerwca 2020r.

Gminny Ośrodek Kultury w Łądku jest samorządową instytucją kultury, wpisaną do rejestru organizatora, którym jest Gmina Łądek, pod numerem 1.

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, roczne sprawozdanie finansowe samorządowej jednostki kultury podlega zatwierdzeniu przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym podjęcie stosownego zarządzenia jest uzasadnione.

  
WÓJT  
Artur Miętkiewicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS				Adresat	
<b>GMINNY OŚRODEK KULTURY</b> w Łądku ul. Rynek 26, 62-406 Łądek Regon 310005470, NIP 667-172-05-98 ..... Numer identyfikacyjny REGON	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień .....31.12..... 20 19 r.				Wójt Gminy Łądek ul. Rynek 26 62-406 Łądek	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusze	3 596,15	-123,00	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00		I. Fundusz jednostki	2 163,37	3 596,15	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+, -)	1 432,78	-3 719,15	
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)	1 432,78		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		-3 719,15	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek			
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe			
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	123,00	123,00	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	123,00	123,00	
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123,00	123,00	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów			
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			

B. Aktywa obrotowe	3 719,15	0,00	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 719,15	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 719,15				
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	3 719,15	0,00	Suma pasywów	3 719,15	0,00

KSIEGOWY


*MM*  
Monika Jagodzińska  
(główny księgowy)

2020.03.26  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury  
(kierownik jednostki)  
*Iwona Szubińska*

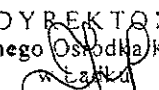
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
<b>GMINNY OŚRODEK KULTURY</b> w Łądku ul. Rynek 26, 62-406 Łądek Reg. n. 316665470, NIP 667-172-05-98 ..... Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień .....31.12..... 20 19. r.	Wójt Gminy Łądek ul. Rynek 26 62-406 Łądek .....	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		357 406,04	387 004,91
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		331 776,04	372 039,91
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		25 630,00	14 965,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		355 909,51	390 724,06
I. Amortyzacja		0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii		41 920,58	32 522,55
III. Usługi obce		101 644,84	123 911,68
IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		176 093,02	192 802,48
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		34 126,25	38 754,09
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		2 124,82	2 733,26
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)</b>		1 496,53	-3 719,15
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne			
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>		1 496,53	-3 719,15

<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I.	Odsetki		
II.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	1 496,53	-3 719,15
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	1 496,53	-3 719,15

  
 .....  
 (główny księgowy)

2020.03.26

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 Gminnego Ośrodka Kultury  
 w Łącku  
  
 .....  
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
GMINNY OŚRODEK KULTURY w Łądku ul. Rynek 26, 62-406 Łądek REGON 141000470, NIP 667-172-05-98	sporządzone na dzień ..... 31.12. .... 20 19. r.	Wójt Gminy Łądek ul. Rynek 26 62-406 Łądek	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		2 633,49	2 163,37
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		-470,12	1 432,78
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		-470,12	1 432,78
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		0,00	0,00
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		2 163,37	3 596,15
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>		1 432,78	-3 719,15
1. zysk netto (+)		1 432,78	
2. strata netto (-)			-3 719,15
3. nadwyżka środków obrotowych			
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>		3 596,15	-123,00

*J.M.*  
.....  
(główny księgowy)

2020.03.26  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury  
(kierownik jednostki)  
*Iwona Szubińska*

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Kultury w Łądku
1.2	siedzibę jednostki
	ŁĄDEK
1.3	adres jednostki
	UL. RYNEK 26 62-406 ŁĄDEK
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 - 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie samodzielne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</p> <p>W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 poz.2342 tj.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .z 2017 poz.760) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji księgowej w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają umarzeniu wg zasad przyjętych i określonych w polityce rachunkowości. Środki trwałe podlegają umarzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu , w którym przyjęto je do użytkowania. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości w miesiącu oddania do użytkowania.. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Należności długoterminowe –jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się w pozycji B II aktywów, zaś resztę należności płatną w okresie powyżej roku w poz..A.III bilansu. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych Akcje i udziały wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej. Ustalanie wyniku finansowego. Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.</p>



	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Ewidencja przychodów działalności podstawowej przeprowadzona jest w zespole 7 kont Wg źródeł pochodzenia przychodów i jednocześnie w podziale klasyfikacji budżetowej dochodów. Na wynik finansowy składa się : -zysk (strata) z działalności podstawowej, - zysk (strata) z działalności operacyjnej, - wynik brutto.
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Zał.nr1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	-
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat

	-
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łącznie kwotę 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
	-
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	-
2.	-
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

KSIĘGOWY

(pełna nazwa i nazwisko)  
Marta Jagodzińska

2020-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury

(pełna nazwa i nazwisko)  
Iwona Szubinska

Zmiany wartości środków trwałych, niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych  
(wartość brutto) Gminny ośrodek Kultury w Łądku za 2019 rok

Lp	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Stan na pocz. roku obrotowego 01.01.2019	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019
			Zakup bezpośredni	Rozlicz.środ. trwał w bud.	Nieodp.otrzymane inne	Nieodp.przełożone	Sprzedaż	Likwidacja	
1	Wart .niemat. i prawne	4 022,99			219,00			377,00	3 864,99
2	Środki trwałe w tym:	14 543,00							10 700,00
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytk.gruntu)								
b)	Budynki, lokale i obiekty inżyn.ład.i wodnej								
c)	Urząd. techn. i maszyny	14 543,00							10 700,00
d)	Środki transportu								
e)	Inne środki trwałe								
3.	Pozostałe środki trwałe	60397,71							18537,47
									41 860,24

Sporządziła :  
Monika Jagodzińska

Łądek, 26.03.2020 r

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze  
Gminny Ośrodek Kultury w Łądku za 2019 rok

1. Wynagrodzenia ogółem : 163 530,48

2. Składki ZUS, FP : 34 047,36

3. Świadczenia z ZFŚS: 3 872,70

4. Inne świadczenia dla pracowników : 774,03

w tym:

- środki BHP 774,03

---

Razem 202 224,57

Sporządziła:  
Monika Jagodzińska

Łądek, 26.03.2020 r