

**ZARZĄDZENIE NR 47/2020
RADY MIEJSKIEJ W TUCZNIE**

z dnia 25 czerwca 2020 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury- Gminnego
Ośrodka Kultury w Tucznie za 2019 rok**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2019 r. samorządowej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie, obejmujące:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku.,
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym na dzień 31 grudnia 2019.,
- 3) informację dodatkową do bilansu.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1.1. stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Tuczna

inż mgr. Krzysztof Hara

Skapulu
26.03.20

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie za 2019 rok



1) Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki, oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

Gminny Ośrodek Kultury mieści się w Tucznie przy ul. Wolności 26A. Powstał na podstawie:

- Uchwały Nr VIII/36/2011 Rady Miejskiej w Tucznie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie.

Gminny Ośrodek Kultury rozpoczął działalność 17 sierpnia 2011 r.

Gminny Ośrodek Kultury został wpisany do rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Radę Miejską w Tucznie, posiada osobowość prawną i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową.

Celem Gminnego Ośrodka Kultury jest:

- prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne i sportowe mieszkańców oraz upowszechnianie i promocja kultury lokalnej w kraju i zagranicą.

Do podstawowych zadań Ośrodka należy w szczególności:

- edukacja kulturalna i wychowanie poprzez sztukę;
- stworzenie warunków dla amatorskiego ruchu artystycznego, kół i klubów zainteresowań, sekcji i zespołów i innych;
- organizowanie spektakli, koncertów, wystaw, odczytów, przeglądów, festiwali, imprez artystycznych, rozrywkowych i turystycznych;
- prowadzenie działalności wydawniczej i promocyjnej;
- koordynacja działalności na terenie gminy w zakresie organizacji imprez kulturalnych;
- współdziałanie z instytucjami i organizacjami społecznymi w zakresie zaspokajania potrzeb kulturalnych mieszkańców;
- nadzorowanie i organizacja działalności rozrywkowo-rekreacyjnej;
- prowadzenie współpracy kulturalnej z zagranicą zwłaszcza z gminami partnerskimi;
- organizacja imprez rozrywkowych, sportowych i turystycznych;
- stwarzanie warunków do rozwoju różnych dyscyplin sportowych, organizacji sekcji sportowych;
- propagowanie form aktywnego wypoczynku;
- współdziałanie z działającymi na terenie gminy Klubami Sportowymi

Klasyfikacja działalności według PKD:

9004Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH

2) Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Czas trwania Gminnego Ośrodka Kultury jest nieograniczony.

3) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Gminny Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia a kończący się 31 grudnia 2019 roku. Sprawozdanie zawiera dane finansowe za bieżący rok obrotowy.

4) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez GOK w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmienionym zakresie.

6) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

GOK sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym GOK wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy GOK za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W bieżącym roku obrotowym przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł są amortyzowane i umarzone jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Pozostałe przychody operacyjne obejmują faktycznie otrzymane kwoty, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Są to:

- dotacja z Urzędu Miejskiego w Tucznie

Pozostałe przychody finansowe to:

- środki pieniężne za sprzedaż usług,
- darowizny od sponsorów,
- środki pomocowe UE
- kapitalizacja odsetek od środków na rachunku bankowym.

2. Koszty

GOK prowadzi koszty w układzie rodzajowym (zespół „4”) wg miejsc ich powstania i funkcji (zespół „5”). Wszystkie koszty (z wyjątkiem tych, które muszą być rozliczane w czasie) z końcem roku są przenoszone na wynik finansowy.

Ewidencja kosztów obejmuje:

- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników,
- pozostałe koszty rodzajowe

3. Obciążenia podatkowe

Wynik finansowy brutto jest wynikiem finansowym netto - nie występuje podatek dochodowy od osób prawnych.

BILANS

1. Aktywa trwałe

Gminny Ośrodek Kultury uznaje jako aktywa wszystkie składniki majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, które są przez jednostkę kontrolowane. Aktywa GOK są klasyfikowane w podziale na trwałe i obrotowe. Przy wycenie początkowej aktywów obowiązuje cena nabycia, bądź koszt wytworzenia.

W przypadku wyceny bilansowej zachowana jest:

- zasada kosztu historycznego z uwzględnieniem sytuacji, gdy konieczne są

odpisy aktualizujące wartość spowodowane trwałą utratą wartości majątku, bądź
- wycena w wartości nominalnej lub wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

2. Aktywa obrotowe

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne).
Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

3. Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

4. Zobowiązania.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności nie przekracza jednego roku od daty bilansowej, to wykazywane są jako zobowiązania krótkoterminowe.

Przyjęte przez GOK zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości.

Data sporządzenia: 25.03.2020 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Zbigniew Kurkiewicz

Sporządził:

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W TUCZNIE
mgr Lidia Satochub

Zatwierdził:

Gminny Ośrodek Kultury
w Tucznie
ul. Wolności 26 A, 78-640 Tuczno
NIP:7651688024, REGON: 321094811

**Znaczące zdarzenia ujęte w sprawozdaniu
finansowym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku.**

Gminny Ośrodek Kultury w Tucznie rozpoczął działalność
od 17 sierpnia 2011 r.

**DANE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU NIEZBĘDNE DO
ZROZUMIENIA POZYCJI BILANSOWYCH**

1. Aktywa

aktywa obrotowe w kwocie 254,36 zł to:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych

2. Pasywa

- a) wynik finansowy netto roku obrotowego zamknął się stratą w kwocie -
- 1712,52 zł

DANE O POZYCJACH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody

- a) pozostałe przychody w kwocie 557 332,71 zł to:
 - dotacja – 534 519,00 zł
 - darowizny – 9061,70 zł
- b) Przychody netto ze sprzedaży – 13 750,00 zł
- c) przychody finansowe w kwocie 2,01 zł w tym:
 - kapitalizacja odsetek na rachunkach bankowych w kwocie 2,01 zł
- d) środki pieniężne z roku 2019 - 701,74 zł

2. Koszty

a) koszty działalności operacyjnej w kwocie **559 045,23 zł** w tym:

- zużycie materiałów i energii w kwocie 32 546,07 zł
- usługi obce w kwocie 248 640,26 zł
- wynagrodzenia w kwocie 214 519,91 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 50 622,29 zł
- inne koszty operacyjne w kwocie 5397,94 zł
- pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 7318,76 zł

Z przychodów została pokryta strata z roku poprzedniego w kwocie 7138,70 zł

3. Strata z działalności operacyjnej w kwocie 1714,53 zł

4. Strata z działalności gospodarczej w kwocie 1712,52 zł

Data sporządzenia: 25.03.2020 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Zbigniew Kurkiewicz

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W TUCZNIE

mgr Anna Maria Salachuk

Sporządził:

Zatwierdził:

Gminny Ośrodek Kultury
w Tucznie
ul. Wolności 26 A, 78-640 Tuczno
NIP:7651688024, REGON: 321094811

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 31.12.2019 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2018	2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33.200,00	13.750,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33.200,00	13.750,00
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		
B	Koszty działalności operacyjnej	528.483,47	557.780,09
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	24.237,18	32.546,07
III	Usługi obce	242.991,74	248.640,26
IV	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	4.132,80
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	208.180,21	214.519,91
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	45.513,13	50.622,29
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7.561,21	7.318,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	(495.283,47)	(544.030,09)
D	Pozostałe przychody operacyjne	495.575,19	543.580,70
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	481.850,00	534.519,00
III	Inne przychody operacyjne	13.725,19	9.061,70
E	Pozostałe koszty operacyjne	7.432,95	1.265,14
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	7.432,95	1.265,14
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	(7.141,23)	(1.714,53)
G	Przychody finansowe	2,53	2,01
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	2,53	2,01
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	(7.138,70)	(1.712,52)
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	(7.138,70)	(1.712,52)
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	(7.138,70)	(1.712,52)

Sporządzono dnia 25.03.2019 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Zbigniew Kurkiewicz mgr Zbigniew Kurkiewicz

(Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W TUCZNIE

Lidia Sałachub

(Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

BILANS PLACÓWKI

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS placówki		Adresat	
Gminny Ośrodek Kultury w Tucznie ul. Wolności 26 a 78-640 Tucznio Gminny Ośrodek Kultury w Tucznie. ul. Wolności 26 A, 78-640 Tucznio NIP:7651688024, REGON: 321094811		sporządzony na dzień 31.12 2019 r. w walucie PLN		Burmistrz Tucznia Urząd Miejski w Tucznie ul. Wolności 6 78-640 Tucznio	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Rzeczowe aktywa trwałe			A. Fundusze	-7138,70	-1712,52
1. Grunty			1. Fundusz placówki	-7138,70	-1712,52
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			2. Fundusz dochodów placówki		
3. Środki transportu			3. Fundusz działalności inwestycyjnej		
4. Pozostałe środki trwałe			4. Fundusz środków na wydatki budżetowe		
5. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			5. Dochody budżetowe do rozliczenia z budżetem		
B. Należności i roszczenia			B. Zobowiązania	7840,44	1966,88
C. Środki pieniężne					
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	701,74	254,36			
3. Inne środki pieniężne					

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 321094811 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12 2019 r.	Adresat	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)			
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
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)			
2.1. Strata za rok ubiegły		-7138,70	
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			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)			
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)			-1712,52
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		-7138,70	-1712,52

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Zbigniew Kurkiewicz
(główny księgowy)

2020-03-25
(rok, miesiąc, dzień)
Gminny Ośrodek Kultury
w Tucznie
ul. Wolności 26 A, 78-640 Tucznia
NIP: 7651688024, REGON: 321094811

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W TUCZNIE
Krzysztof Sowa
(kierownik jednostki)