

**ZARZĄDZENIE NR 36/2019**  
**WÓJTA GMINY ZŁAWIEŚ WIELKA**  
z dnia 26 czerwca 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2018.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.<sup>1</sup>).

**zarządza się , co następuje:**

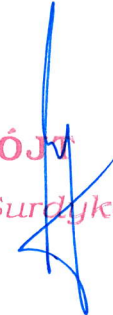
§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2018.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 obejmuje:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, stanowiący załącznik nr 1,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, stanowiący załącznik nr 2,
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2018, stanowiący załącznik nr 3.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJTA**  
*Jan Surdyka*



---

<sup>1</sup>Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz.U. 2018 r. poz. 1983; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1608 oraz z 2019 r. poz. 115 i poz. 730.

**Uzasadnienie**  
do Zarządzenia Nr 36/2019  
Wójta Gminy Zławieś Wielka  
z dnia 26 czerwca 2019 r.

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU  
w Złotym Malej, ul. Topolowa 6  
87-134 Zławieś Wielka  
tel./fax 56 878 09 31  
NIP: 8792544902  
REGON: 340390420

nazwa i adres jednostki

BILANS JEDNOSTEK KULTURY na dzień 31.12.2018.. r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	PASywa		Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
<b>A. Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)</b>		<b>124,21</b>	<b>0,00</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>1 096,84</b>	<b>944,55</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		<b>1 364,76</b>	<b>1 096,84</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				<b>IV Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		<b>0,00</b>	
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	<b>V Kapitał z aktualizacji wyceny</b>			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	<b>VI Pozostałe Kapitały rezerwowe</b>			
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>124,21</b>	<b>0,00</b>	<b>VII Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		124,21	0,00	<b>VIII Zysk (strata) netto</b>		<b>-267,92</b>	<b>-152,29</b>
a) grunty		0,00	0,00	<b>B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)</b>		<b>0,00</b>	<b>55,35</b>
b) budynki i budowle		0,00	0,00	<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny		124,21	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			
d) środki transportu		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
e) inne środki trwałe				* długoterminowe			
2. Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)		0,00	0,00	* krótkoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	* długoterminowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		0,00	0,00	* krótkoterminowe			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00	2. wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki			
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
<b>B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)</b>		<b>972,63</b>	<b>999,90</b>	c) inne zobowiązania finansowe			
<b>I Zapasy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	d) inne			
1. Materiały				<b>III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>		<b>0,00</b>	<b>55,35</b>
2. Półprodukty i produkty w toku				2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
3. Produkty gotowe				a) kredyty i pożyczki			
4. Towary				c) inne zobowiązania finansowe			
5. Zaliczki na poczet dostaw				d) zobowiązania z tytułu dostaw:		0,00	0,00
<b>II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>		<b>972,63</b>	<b>999,90</b>	* do 12 miesięcy		0,00	55,35
2. Należności od pozostałych jednostek		972,63	999,90	* powyżej 12 miesięcy			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			27,27	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				f) zobowiązania wekslowe			
c) inne		972,63	972,63	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń			
d) Dochodzone na drodze sądowej				h) z tytułu wynagrodzeń			
<b>III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	i) inne			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne			
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	* długoterminowe			
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach				* krótkoterminowe			
* inne środki pieniężne							
* inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>Suma aktywów</b>		<b>1 096,84</b>	<b>999,90</b>	<b>Suma pasywów</b>		<b>1 096,84</b>	<b>999,90</b>

Objaśnienie do bilansu:

Umorzenie pozostałych środków trwałych

środki trwałe zakupione  
środki trwałe przekazane protokołem  
wartości niematerialne i prawne

Sporządził



Zławieś Mała 2019.03.26  
Miejscowość i data

Zatwierdził

Dyrektor  
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu  
mgr Maria Karpitńska





Rachunek zysków i strat – wariant  
 porównawczy na dzień 31.12.2018 r.

	za poprzedni rok obrotowy 2017	za bieżący rok obrotowy 2018
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>354 991,72</b>	<b>381 036,11</b>
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 485,72	25 536,11
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	329 506,00	355 500,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>355 259,64</b>	<b>380 888,40</b>
I Amortyzacja	869,32	124,21
II Zużycie materiałów i energii	46 397,88	57 551,51
III Usługi obce	42 097,40	58 473,69
IV Podatki i opłaty	1 076,80	722,22
V Wynagrodzenia	226 262,90	225 322,00
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 653,00	31 277,14
VII Pozostałe koszty rodzajowe	5 902,34	7 417,63
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-267,92</b>	<b>147,71</b>
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
I Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III Inne przychody operacyjne	0,00	0,01
<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>300,01</b>
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne		300,01
<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-267,92</b>	<b>-152,29</b>
<b>G Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II Odsetki	0,00	0,00
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V Inne	0,00	0,00
<b>H Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I Odsetki	0,00	0,00
IV Inne	0,00	0,00
<b>I Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-267,92</b>	<b>-152,29</b>
<b>J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I Zyski nadzwyczajne		
II Straty nadzwyczajne		
<b>K Zysk / strata brutto</b>	<b>-267,92</b>	<b>-152,29</b>
<b>L Podatek dochodowy</b>		
<b>M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N Zysk (strata) netto</b>	<b>-267,92</b>	<b>-152,29</b>

sporządził:

Złajewś Mała 2019.03.26  
 miejscowość i data

Dyrektor  
 Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu  
 mgr Maria Karpitaka

## **Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2018.**

Na podstawie uchwały Rady Gminy Zławieś Wielka Nr XII/61/2007 z dnia 5 grudnia 2007, została utworzona samorządowa instytucja kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej, zwany dalej Ośrodkiem. Siedzibą Ośrodka jest Zławieś Mała, ul. Topolowa 6.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej posiada osobowość prawną i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29.09.1994. Dz. U. 121 poz. 591z późn. zm.

Głównym źródłem finansowym Ośrodka w roku 2018 była dotacja z Urzędu Gminy Zławieś Wielka.

Podstawowym celem działania Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu jest prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, kształtowanie i zaspakajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych oraz wyrabianie aktywnych postaw w życiu kulturalnym i rekreacyjnym mieszkańców gminy.

### **Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych.**

Rokiem obrotowym w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Złejwsi Małej ustala się okres dwunastu kolejnych miesięcy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a krótszymi okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w jego skład jest miesiąc do sumowania obrotów na kontach księgi głównej w celu ustalenia poziomów uzyskiwania przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego dla potrzeb podatkowych, o ile będzie istniał obowiązek składania deklaracji podatkowej na wzorze CIT – 8, obliczenie w rachunku narastającym od początku roku do



końca każdego miesiąca, bez sporządzenia bilansu i rachunku zysku i strat. Bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzony jest w postaci porównawczej na koniec roku obrotowego wg stanu na dzień bilansowy 31 grudnia każdego roku.

### **Metody wyceny aktywów i pasywów.**

- Na podstawie art. 28 ust 1 rozdział 4 ustawy o rachunkowości „wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”, aktywa i pasywa wycenia nie arze dziej niż dzień bilansowy.
- Środki trwałe stanowiące fundusz jednostki umarzane są jednorazowo wg stawek amortyzacyjnych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Niskowartościowe zakupy urządzeń mających znamiona środka trwałego wprowadza się do ewidencji w rzeczowych cenach zakupu i pod datą otrzymania faktury odpisuje się koszty, wprowadzając jednocześnie do ewidencji ilościowej. Za niskowartościowe przedmioty o okresie używalności dłuższym niż jeden rok uznaje się zakupy w cenie nie przekraczającej 3.500,00 złotych, a o wartości wyższej amortyzuje się wg stawek wynikających z okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Powyższa zasada dotyczy również wartości niematerialnych i prawnych. Nie prowadzi się ewidencji materiałów podczas ich składowania, odpisując w koszty wartości ich zakupu, ustalając na koniec roku obrotowego stan zapasów o korekty kosztów o wartości tych zapasów.
- Wartości materialne i prawne amortyzuje się w oparciu o identyczne zapisy jak dla środków trwałych.
- Zakupione materiały na potrzeby administracyjno – gospodarcze ewidencjonuje się w rzeczywistych cenach zakupu odpisując je w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktury pod datą ich zakupu.
- W instytucji prowadzi się konta syntetyczne księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się konta syntetyczne. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się w oparciu o prowadzoną dla każdego

konta szczegółową ewidencję analityczną. Ewidencję analityczną prowadzi się dla:

1. Środków trwałych ,w tym także dla środków trwałych w budowie oraz wartości materialnych i prawnych i dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych.
  2. Rozrachunków z dostawcami i odbiorcami
  3. Operacji gotówkowych
- W celu ustalenia wyniku finansowego ze sprzedaży, prowadzone są konta kosztów rodzajowych zespołu „czwartego”, a odpowiadające im przychody ze sprzedaży na kontach zespołu „siódmego” oraz przenosi się koszty w układzie rodzajowym.

Rok 2018

### STRUKTURA PRZYCHODÓW UZYSKANYCH W 2018r

1. Dotacja z Urzędu Gminy	355.500,00
2. Przychody ze sprzedaży usług własnych	25.536,11
<b>Razem</b>	<b>381.036,11</b>
3. Przychody operacyjne	0,01

### STRUKTURA KOSZTÓW PONIESIONYCH W 2018 r

#### 1. Wydatki

• zużycie materiałów energii	57.551,51
• usługi pozostałe	58.473,69
• pozostałe koszty	7.417,63
• wynagrodzenie osobowe	160.000,00
• składki na ubezpieczenia społeczne i FP	31.277,14
• wynagrodzenie bezosobowe	65.322,00
• podatki i opłaty	722,22

#### OGÓŁEM WYDATKI

**380.764,19**

2. Amortyzacja	124,21
<b>3. Razem koszty</b>	<b>380.888,40</b>
4. Koszty operacyjne	300,01



Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania, z uzyskiwanych przychodów, wśród których oprócz przychodów z prowadzonej działalności kulturalnej i innej wymienionej jest dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1. Dotacja z Urzędu Gminy w Złejwsi Wielkiej otrzymania w 2018 roku	-	355.500,00
2. Przychody ze sprzedaży usług własnych	-	25.536,11
<b>OGÓŁEM DOCHODY</b>	-	<b>381.036,11</b>

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów suma bilansową w wysokości 999,90
- Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej zamykającego się stratą netto w wysokości -152,29

- Zestawienia zmian funduszu jednostki 0,00

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej posiada:

zobowiązanie z tyt dostaw na kwotę 55,35 (Fv za Tel)

należności z tyt dostaw i usług na kwotę 27,27 ( Fv korekta za media )

należności od byłego pracownika na kwotę 864,83