

ZARZĄDZENIE NR III.292.2021
WÓJTA GMINY SULIKÓW

z dnia 10 maja 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Sulikowie
za 2020 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zmianami) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) w związku z § 18 ust. 2a Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Sulikowie, stanowiącym załącznik do uchwały Nr XLI/250/2002 Rady Gminy Sulików z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie, **Wójt Gminy Sulików zarządza, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Sulikowie za 2020 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Sulików

Robert Starzyński

Gminny Ośrodek Kultury Plac Wolności 9 59-975 Sulików Regon 230925027			BILANS sporządzony na dzień 31.12.2020			Adresat	
AKTYWA		Stan na 31.12.2019	31.12.2020	PASYWA		Stan na 31.12.2019	31.12.2020
A. AKTYWA TRWALE		8 888,64	6 901,48	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		-149 385,08	-10 893,37
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał (fundusz) podstawowy		-8 006,23	-8 006,23
1. koszty zakończonych prac rozwojowych				II. Kapitał (fundusz) zapasowy			
2. Wartość firmy				III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
3. Inne wartości niematerialne i prawne				IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		302,93	-141 378,85
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		8 888,64	6 901,48	VI. Zysk (strata) netto		-141 681,78	138 491,71
1. Środki trwałe		8 888,64	6 901,48	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		161 718,41	23 634,55
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 875,00	3 650,00	I. Rezerwy na zobowiązania		0	0
c) Środki transportu		887,21	623,85	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
d) Środki trwałe w budowie				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
e) Inne środki trwałe		4 126,43	2 627,63	3. Pozostałe rezerwy			
2. Środki trwałe w budowie				krótkoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy			
III. Należności długoterminowe				krótkoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych				II. Zobowiązania długoterminowe		66 666,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek				1. Wobec jednostek powiązanych			
IV. Inwestycje długoterminowe				2. Wobec pozostałych jednostek			
1. Nieruchomości				a) kredyty i pożyczki		66 666,00	
2. Wartości niematerialne i prawne				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				c) inne zobowiązania finansowe			
a) w jednostkach powiązanych				d) inne			
udziały i akcje				III. Zobowiązania krótkoterminowe		87 652,38	21 881,91
inne papiery wartościowe				1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
udzielone pożyczki				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
inne długoterminowe aktywa finansowe				do 12 miesięcy			
b) w pozostałych jednostkach				powyżej 12 miesięcy			
udziały i akcje				b) inne			
inne papiery wartościowe				2. Wobec pozostałych jednostek		87 212,15	21 690,14
udzielone pożyczki				a) kredyty i pożyczki		33 334,00	
inne długoterminowe aktywa finansowe				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne inwestycje długoterminowe				c) inne zobowiązania finansowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				do 12 miesięcy		35 979,07	7 375,41
2. inne rozliczenia międzyokresowe				powyżej 12 miesięcy		35 979,07	7 375,41
B. AKTYWA OBROTOWE		3 444,69	5 839,70	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
I. Zapasy		0	1 846,23	f) zobowiązania wekslowe			
1. Materiały				g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		13672,16	14298,01
2. Półprodukty i produkty w toku				h) z tytułu wynagrodzeń		4 216,00	
3. Produkty gotowe				i) inne		10,92	16,72
4. Towary				3. Fundusze specjalne		440,23	191,77
5. Zaliczki na dostawy i usługi			1846,23	IV. Rozliczenia międzyokresowe		7 400,03	1 752,64
II. Należności krótkoterminowe		2 535,09	740,19	1. Ujemna wartość firmy			
1. Należności od jednostek powiązanych				2. Inne rozliczenia międzyokresowe		7 400,03	1 752,64
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				długoterminowe		2751,44	1752,64
do 12 miesięcy				krótkoterminowe		4 648,59	
powyżej 12 miesięcy							
b) inne							
2. Należności od pozostałych jednostek		2 535,09	740,19				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 535,09	740,19				

	do 12 miesięcy	2535,09	740,19			
	powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpieczeń i zdrowotnych oraz świadczeń					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	909,60	2 215,13			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	909,60	2 215,13			
a)	w jednostkach powiązanych					
	udziały i akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach					
	udziały i akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	909,60	2 215,13			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	909,60	2 215,13			
	inne środki pieniężne					
	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 038,15			
	AKTYWA RAZEM	12 333,33	12 741,18		PASYWA RAZEM	12 333,33 12 741,18

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Katarzyna Nanowska

.....
(główny księgowy)

31.03.2021
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
w Sulikowie

Elżbieta Wąsowska-Bodo

.....
(kierownik jednostki)

Gminny Ośrodek Kultury Plac Wolności 9 59-975 Sulików Regon 230925027		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2020		Adresat Urząd Gminy	
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok			
		2019	2020		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	509 234,76	509 341,98		
	- od jednostek powiązanych				
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	26 334,76	9 341,98		
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 organizatora na działalność bieżącą	480 000,00	500 000,00		
VI.	Pozostałe dotacje i przychody na działalność	2 900,00			
B.	Koszty działalności operacyjnej	775 811,46	619 623,54		
I.	Amortyzacja	1 987,16	1 987,16		
II.	Zużycie materiałów i energii	179 444,45	82 242,64		
III.	Usługi obce	173 073,97	34 326,19		
IV.	Podatki i opłaty	34 212,72	31 869,05		
V.	Wynagrodzenia	325 700,24	350 375,36		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym emerytalne	46 841,86	63 076,83		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	14 551,06	55 746,31		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-266 576,70	-110 281,56		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	129 466,67	253 877,14		
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	50,00			
II.	Dotacje	75 792,12	43 615,31		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne przychody operacyjne	53 624,55	210 261,83		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 570,43	809,34		
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2570,43			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne		809,34		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-139 680,46	142 786,24		
G.	Przychody finansowe	21,00	43,83		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych				
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych , w tym w jednostkach powiązanych				
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V.	Inne	21,00	43,83		
H.	Koszty finansowe	2 022,32	4 338,36		
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	2022,32	4338,36		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych , w tym w jednostkach powiązanych				
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV.	Inne				
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-141 681,78	138 491,71		
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L.	Zysk (strata) netto) I-J-K)	-141 681,78	138 491,71		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Katarzyna Wąsowska
(główny księgowy)

31.03.2021

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
(kierownik jednostki)
Elżbieta Wąsowska-Bodo

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2020 r.

1. Nazwa jednostki i siedziba :
Gminny Ośrodek Kultury Pl. Wolności 9, 59-975 Sulików
2. Podstawowy przedmiot działania :działalność obiektów kulturalnych PKD 9004Z.
3. Gminny Ośrodek Kultury jest wpisany do rejestrów samorządowych instytucji kultury przez Urząd Gminy w Sulikowie na mocy uchwały nr XLI/250/02 z dnia 25.03.2002r.
4. Czas działania jednostki : nieograniczony.
5. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres **od 01.01.2020 r. do 31.12.2020r.**
6. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.
7. 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 sporządzania łącznego sprawozdania finansowego. Jak również jednostka nie połączyła się z inną jednostką.
8. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, z późniejszymi zmianami. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

9. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) :

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się wg zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, zgodnie z art.28 :

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków

trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową wg stawek wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 1000 zł są zarachowywane w koszty i objęte ewidencją ilościową,

Naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości poniżej 10.000,- zł ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do używania w 100 % ich wartości początkowej

Środki trwałe o wartości powyżej równej lub powyżej 10.000,-zł są amortyzowane i umarzane na koniec roku przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych.

Ewidencja i rozliczanie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4- koszty wg rodzajów.

Należności i zobowiązania wycenia się wg kwot wymagalnych do zapłaty i zalicza się wszystkie zobowiązania i należności wykonane w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Środki pieniężne krajowe ulokowane na rachunku bankowym.

Środków pieniężnych zagranicznych – nie posiadamy.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów dokonywane są w stosunku do kosztów poniesionych w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Dodatkowe Informacje i Objasnienia

1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz 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 przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – dane zawarte w tabela 1:

Tabela 1 - część 1

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
obiekty inżynierii wodnej i lądowej	5 000,00				-				-	5 000,00
kotły i maszyny energetyczne	3 762,30				-				-	3 762,30
specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 100,00				-				-	6 100,00
urządzenia techniczne					-				-	-
narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	9 999,00				-				-	9 999,00
Pozostałe środki trwałe	218 394,20		19 163,92		19 163,92				-	237 558,12
Zbiory biblioteczne	112 111,70		2 942,25		2 942,25		2 236,22		2 236,22	112 817,73
Razem	355 367,20	-	22 106,17	-	22 106,17	-	2 236,22	-	2 236,22	375 237,15
Wartości niematerialne i prawne	2 033,12		461,25		461,25				-	2 494,37

Tabela1 -część 2

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia 17	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja 13	amortyzacja za rok obrotowy 14	inne 15				stan na początek roku obrotowego (2-12)	19
1 125,00		225,00		225,00		1 350,00	3 875,00	3 650,00
2 875,09		263,36		263,36		3 138,45	887,21	623,85
6 100,00				-		6 100,00	-	-
5 872,57		1 498,80		1 498,80		7 371,37	4 126,43	2 627,63
218 394,20		19 163,92		19 163,92		237 558,12	-	-
112 111,70		2 942,25		2 942,25	2 236,22	112 817,73	-	-
346 478,56	-	24 093,33	-	24 093,33	2 236,22	368 335,67	8 888,64	6 901,48
2 033,12		461,25		461,25		2 494,37	-	-

2. Gminny Ośrodek Kultury nie dokonywał w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych .
3. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty wykazano w tabeli 2.
4. Nie udzielono zobowiązań warunkowych, w tym gwarancji i poręczeń.
5. Na dzień 31.12.2020 należności wyniosły łącznie 740,19zł i są to niezapłacone należności z tytułu wynajmu sal oraz mediów z tytułu wynajmu. W roku 2020r. dokonano oraz rozwiązano odpis aktualizujący wartość należności na łączną kwotę 594,56zł z tytułu niezapłaconych należności z tytułu wynajmu- zaklasyfikowanych jako nieściągalne mimo wielokrotnych wezwań do zapłaty- gdyż przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem tych wierzytelności byłyby równe albo wyższe od egzekwowanych kwot.
6. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wyniosło 8 osób (umowy o pracę).
7. Wyszczególnienie kwot wypłaconych na wynagrodzenia i świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 3 :

Wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkami	265 078,36
Nagrody jubileuszowe	22 320,00
Nagrody	15 200,00
ZFŚS	9 650,00
Wynagrodzenia bezosobowe	47 777,00

8. Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie osiągnął za rok obrotowy 2020r. zysk w wysokości 138.491,71zł , który zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej, powiększył fundusz rezerwowy .
9. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Katarzyna Naniowska

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
w Sulikowie
Ełzbieta Węszowska-Bodo

str. 5

Tabela 2.

wyszczególnienie	okres wymagalności								razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat					
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	(2+4+6+8)	(3+5+7+9)		
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych										
- z tytułu dostaw i usług										
- inne										
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
- z tytułu dostaw i usług										
- inne										
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	87 652,38	21 881,91	66 666,00	-			154 318,38	21 881,91		
- kredyty i pożyczki	33 334,00	-	66 666,00				100 000,00	-		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
- inne zobowiązania finansowe										
- z tytułu dostaw i usług	35 979,07	7 375,41					35 979,07	7 375,41		
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi										
- zobowiązania weksłowe										
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	13 672,16	14 298,01					13 672,16	14 298,01		
- z tytułu wynagrodzeń	4 216,00						4 216,00	-		
- inne	451,15	208,49					451,15	208,49		
Razem	87 652,38	21 881,91	66 666,00	-	-	-	154 318,38	21 881,91	154 318,38	21 881,91

Uzasadnienie

Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie prowadzi działalność jako samorządowa instytucja kultury posiadająca osobowość prawną. Został utworzony na mocy uchwały nr XLI/250/2002 Rady Gminy Sulików z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Sulikowie. Zapisany jest pod pozycją 1/02 w „Rejestrze instytucji kultury” prowadzonym przez Gminę Sulików.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z art. 45 ust. 1 w/w ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1)bilansu,
- 2)rachunku zysku i strat,
- 3)informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający (art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Ponadto Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zmianami) ma obowiązek złożyć we właściwym urzędzie skarbowym zatwierdzone sprawozdanie finansowe.

Przedłożone przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Sulikowie sprawozdanie finansowe za 2020 rok zawiera:

- 1)bilans instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 rok, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę w wysokości 12.741,18 zł,
- 2)rachunek zysków i strat za 2020 rok w wariantcie porównawczym wykazujący zysk netto w wysokości 138.491,71 zł,
- 3)informację dodatkową.