

Zarządzenie Nr 35/2020

Wójta Gminy Jemielno

z dnia 29 czerwca 2020 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie za rok 2019

Na podstawie art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej / t.j. Dz.U. z 2020 roku, poz. 194/

Wójt Gminy Jemielno

zarządza, co następuje :

§ 1

1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie za rok 2019.

§ 2

2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej i stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT GMINY
JEMIELNO
Anita Sierpowska

BILANS

sporządzony na dzień: 31-12-2019

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	979 995,34	1 008 990,41	A	Kapitał (fundusz) własny	971 262,01	1 034 012,66
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
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			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
	Rzeczowe aktywa trwałe	979 995,34	1 008 990,41	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	979 995,34	1 008 990,41		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	979 995,34	1 008 990,41	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 032 648,00	1 057 560,57
c)	urządzenia techniczne i maszyny			VI	Zysk (strata) netto	-61 385,99	-23 547,91
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 764,63	8 319,60
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	16 764,63	8 319,60
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 764,63	8 319,60
B	Aktywa obrotowe	8 031,30	33 341,85	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	4 165,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały		4 165,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 184,72	0,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	1 184,72	
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	7 842,21	28 867,85	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	7 842,21	20 548,25	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 065,65	3 250,55
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 514,26	5 069,05
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne	7 842,21	20 548,25	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	8 319,60	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	8 319,60	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy		8 319,60		– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	189,09	309,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	189,09	309,00				
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	189,09	309,00				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	189,09	309,00				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	988 026,64	1 042 332,26				
	PASYWA razem (suma poz. A i B)					988 026,64	1 042 332,26

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Małgorzata Kwiecień

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki
w Jeleńcu
mgr Anna Pędziwiatr

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 31-12-2019

URZĄD GMINY
w Jemielnie
2019 2020
jednostka obliczeniowa: zł

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
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	350 770,69	316 404,36
I	Amortyzacja	35 471,17	34 588,94
II	Zużycie materiałów i energii	122 889,08	95 579,86
III	Usługi obce	24 895,65	30 097,09
IV	Podatki i opłaty, w tym:	17 126,79	18 841,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	121 111,30	109 121,95
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	26 633,02	21 100,21
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 643,68	7 075,31
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-350 770,69	-316 404,36
D	Pozostałe przychody operacyjne	289 375,28	292 807,99
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	223 400,00	226 668,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	65 975,28	66 139,99
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-61 395,41	-23 596,37
G	Przychody finansowe	9,42	48,46
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:	9,42	48,46
	– 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		
I	Odsetki, w tym:		
	– 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)	-61 385,99	-23 547,91
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-61 385,99	-23 547,91

GLÓWNA KSIĘGOWA

Malgorzata Bieleń

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Uposażenia Kultury
w Jemielnie

mgr Anna Pędziwiatr



ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 31-12-2019

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 057 560,57	1 071 692,80
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydatki na udziały (emisji akcji)	-24 912,57	-14 132,23
	- strata za rok ubiegły	-24 912,57	-14 132,23
	- korekta lat ubiegłych	-23 547,91	-14 132,23
	-	-1 364,66	
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 032 648,00	1 057 560,57
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto		
	a) zysk netto		
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 032 648,00	1 057 560,57
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

GLÓWNA KSIĘGOWA

Małgorzata Bieleń

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Umiejętności Kultury
i Rekreacji

mgr Anna Pędziwiatr



INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Nazwa jednostki – Gminny Ośrodek Upowszechniania Kultury

Siedziba – Jemielno 30,

Adres – Jemielno 30, 56-209 Jemielno

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gminny Ośrodek Upowszechniania Kultury w Jemielnie jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawowym celem działalności GOUK jest organizowanie działalności kulturalnej, sportowej i rekreacyjnej na terenie Gminy Jemielno. GOUK upowszechnia kulturę oraz sport i rekreację poprzez podejmowanie działań, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie potrzeb kulturalnych i sportowo - rekreacyjnych ludności, głównie mieszkańców Gminy Jemielno, w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.

3. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem GOUK w Jemielnie była Pani Anna Pędziwiatr

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie składa się z:

- a) Bilansu
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- c) opis systemu komputerowego,
- d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa GOUK w Jemielnie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w GOUK w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Wynik finansowy zostanie zgodnie z obowiązującymi przepisami przeksięgowany na fundusz instytucji kultury .

Tab. 1. Środki Trwałe

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Środki trwałe	1391906.95	-	-	1391906.95
budynki				
Maszyny i urządzenia				
Wyposażenie techniczne			-	
Pozostałe środki trwałe	572331.48	-	20730.52	551600.96
Wartości niematerialne i prawne	3451.97	-	-	3451.97
Razem:	1967690.40		20730.52	1946959.88

Tab.2. Umorzenia

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Środki trwałe	378652.41	35471.17		414123.58
Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	572331.48		20730.52	551600.96
	950983.89	35471.17	20730.52	965724.54

W 2019 roku GOUK w Jemielnie zatrudniał 3 osoby na umowę o pracę: dyrektor ½ etatu, pracownik administracyjny 1 etat, księgowa ½ etatu. Zawierane były również umowy zlecenie, co wynikało z bieżących potrzeb placówki / instruktor zespołu śpiewaczego, drobne prace naprawcze i konserwatorskie, programy artystyczne, koncerty/.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

.....
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Małgorzata Bieleń

.....
 (główny księgowy)

31.05.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury
 w Jemielnie

mgr Anna Dziwiatr

.....
 (dyrektor)