

ZARZĄDZENIE NR 91/2022
BURMISTRZA GNIEWKOWA
z dnia 9 czerwca 2022r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji za 2021 rok.

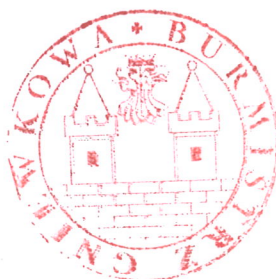
Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.), art. 29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020r. poz. 194 ze zm.) oraz art. 30 ust.2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022r. poz. 559 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji za 2021 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans
- rachunek zysków i strat
- informacja dodatkowa.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



z up. BURMISTRZA
Jarosław Tomczyk
ZASTĘPCA BURMISTRZA

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie za 2021 rok**

1. Dane adresowe jednostki:

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji ul. Dworcowa 5, 88-140 Gniewkowo
NIP 556-00-16-447, REGON 001063876

2. Przedmiot działalności instytucji kultury:

- zaspokajanie potrzeb mieszkańców gminy w dostępie do kultury, sportu i rekreacji;
- organizacja wydarzeń artystycznych, kulturalnych i sportowych, w tym szczególnie okolicznościowych i o charakterze patriotycznym;
- edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę;
- prowadzenie działalności instruktażowo-metodycznej;
- prowadzenie działalności sportowej poprzez różne formy aktywności fizycznej;
- prowadzenie działalności krajoznawczej, turystycznej oraz rekreacyjnej;
- rozbudzanie i wspomaganie społecznej aktywności kulturalnej;
- tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką;
- tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, rękodzieła ludowego i artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką;
- integrowanie społeczności lokalnych poprzez współtworzenie warunków do kultywowania i rozwijania narodowych, etnicznych, regionalnych i środowiskowych wartości kulturowych;
- organizacja i prowadzenie sekcji zainteresowań, klubów dziecięcych i młodzieżowych, zajęć i warsztatów, klubów sportowych oraz wszelkich innych form edukacji artystycznej, kulturalnej, sportowej i rekreacyjnej;
- promocja kultury lokalnej w kraju i za granicą;
- współpraca z innymi podmiotami w zakresie realizacji własnych celów statutowych.

3. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją nr 1 z dnia 30.06.2003 r.

4. Czas działania jednostki: nieograniczony

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

6. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działania jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

7. 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.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2021 r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą oprogramowania Budżet, który spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

- Środki trwałe powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000,00 zł są amortyzowane i umarzane jednorazowo.

8. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

9. Ewidencję i rozliczenia prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.

10. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2021 roku wynosi 14 osób.

Sporządził: Ewa Sawicka

Zatwierdził: Paweł Mikuszewski

Gniewkowo, dnia 22.03.2022 r.

nazwa i adres jednostki

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2021r.

Załącznik nr 1 do sprawozdania finansowego za rok 2024							
AKTYWA			PASYWA				
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	2048754,76	2065374,96	A.	Kapitał (fundusz) własny	-149048,85	-279997,64
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	-133328,63	-149048,85
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2048754,76	2065374,96	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
a)	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	2048754,76	2065374,96	VI	Zysk (strata) netto	-15720,22	-130948,79
1.	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21, art. 35d i 37)	220364,99	2390486,97
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2012103,49	2023161,15	I	Rezerwy na zobowiązania	0	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	27608,23	21442,27	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0	0
d)	środki transportu	0	0	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe	9043,04	20771,54	*	długoterminowa	0	0
				*	krótkoterminowa	0	0
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	0	0	3.	Pozostałe rezerwy	0	0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	*	długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0	0	II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	3.	wobec pozostałych jednostek	0	0
				a)	kredyty i pożyczki	0	0
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	5744,48	45994,37	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
I	Zapasy	0	0	e)	inne	0	0
1.	Materiały	0	0	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	88634,42	171864,21
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	3.	Wobec pozostałych jednostek	88634,42	171864,21
3.	Produkty gotowe	0	0	a)	kredyty i pożyczki	0	0
4.	Towary	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	32358,09	44111,27
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	4273,19	2153,6	*	do 12 miesięcy	25949,79	40753,37
3.	Należności od pozostałych jednostek	4273,19	2153,6	*	powyżej 12 miesięcy	6408,3	3357,9
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	3505,5	548,43	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	f)	zobowiązania wekslowe	0	0
c)	inne	767,69	1605,17	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18320,4	71148,42
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	h)	z tytułu wynagrodzeń	35547,81	53317,01
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	1471,29	42940,77	i)	inne	2408,12	3287,51
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1471,29	42940,77	4.	Fundusze specjalne	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	IV	Rozliczenia międzyokresowe	2114913,67	2218602,76
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	2114913,67	2218602,76
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1471,29	42940,77	*	długoterminowe	2024283,31	2126533,48
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1471,29	42940,77	*	krótkoterminowe	90630,36	92069,28
*	inne środki pieniężne	0	0				
*	inne aktywa pieniężne	0	0				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0				
AKTYWA RAZEM		2054499,24	2110469,33	PASYWA RAZEM		2054499,24	2110469,33

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych", więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.2).

Sporządził: Ewa Sawicka

Miejsce, data sporządzenia: Gniewkowo, dnia 22.03.2022

Zatwierdził: Paweł Mikuszewski

**Rachunek zysków i strat – wariant
porównawczy**

nazwa i adres jednostki

		za poprzedni rok obrotowy 2020	za bieżący rok obrotowy 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1725332,6	1962204,53
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	152892,15	246712,72
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	0	0
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	1520000	1687267
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	52440,45	28224,81
B	Koszty działalności operacyjnej	1879472,01	2219919,64
I	Amortyzacja	92111,27	93579,7
II	Zużycie materiałów i energii	300852,07	459331,78
III	Usługi obce	460591,28	596095,73
IV	Podatki i opłaty	300	1798
V	Wynagrodzenia	850717,87	860488,91
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	138676,55	137927,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	36222,97	70698,39
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-154139,41	-257715,11
D	Pozostałe przychody operacyjne	158697,74	168295,31
	Zysk z tyt.rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	0	0
IV	Inne przychody operacyjne	158697,74	168295,31
E	Pozostałe koszty operacyjne	17673,75	41289,9
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	38418,89
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III	Inne koszty operacyjne	17673,75	2871,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-13115,42	-130709,7
G	Przychody finansowe	0	0
II	Odsetki	0	0
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
V	Inne	0	0
H	Koszty finansowe	2604,8	239,09
I	Odsetki	0	0
IV	Inne	2604,8	239,09
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-15720,22	-130948,79
J	Podatek dochodowy	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-15720,22	-130948,79

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak znaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

sporządził: Ewa Sawicka

zatwierdził: Paweł Mikuszewski

miejsce i data: Gniewkowo, dnia 22.03.2022

Załącznik do bilansu na dzień 31.12.2021r.

Informacja dodatkowa

AKTYWA

Wiersz A – AKTYWA TRWAŁE

2.110.469,33

Konto 011 i konto 071

Konto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Środki trwałe gr. 1 budynki	2.367.390,86	744.306,89	1.623.083,97
Środki trwałe gr. 2 obiekty inżynierii	669.973,67	269.896,49	400.077,18
Środki trwałe gr. 4 maszyny, urządzenia	5.343,60	5.343,60	0,00
Środki trwałe gr. 6 urządzenia techniczne	97.911,69	76.469,42	21.442,27
Środki trwałe gr. 7 środki transportu	24.000,00	24.000,00	0,00
Środki trwałe gr. 8 narzędzia, przyrządy gdzie indziej niesklasyfikowane	47.143,76	26.372,22	20.771,54
Razem	3.211.763,58	1.146.388,62	2.065.374,96

Konto 013 i konto 072

Pozostałe środki trwałe- wyposażenie	247.551,92	247.551,92	0,00
Razem	247.551,92	247.551,92	0,00

Konto 020 i konto 075

Wartości Niemater. i Prawne amortyz.sukcesywnie	7.241,80	7.241,80	0,00
Wartości Niemater. i Prawne amortyz.jednorazowo	31.538,83	31.538,83	0,00
Razem	38.780,63	38.780,63	0,00

Wiersz B – AKTYWA OBROTOWE

45.094,37

Konto 130

42.940,77

Środki pieniężne na rachunku bankowym

Konto 201

10,00

Kontrahent nr 34

10,00

Należności wynikające z rozliczenia płatności kartą

Konto 202

38,43

Kontrahent nr 844

38,43

Należności wynikające z kompensaty

Konto 240

2.105,17

Rozrachunki z tytułu depozytu gwarancyjnego

1.605,17

Rozrachunki z tytułu płatności bonem turystycznym

500,00

PASYWA

Wiersz B – ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2.390.466,97
Konto 202	
Rozrachunki z dostawcami, w tym:	4.587,90
Kontrahent nr 362	
Usługi telekomunikacyjne	4.587,90
Konto 225	
Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku dochodowego od wynagrodzeń	9.992,00
Konto 229	
Rozrachunki z ZUS	61.156,42
Konto 231	
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych	53.317,01
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych	41.175,09
	12.141,92
Konto 240 Pozostałe rozrachunki	
Potrącenia pracownicze z listy płac	3.287,51
Rozliczenie z tytułu kosztów podróży służbowych	2.933,18
Rozrachunki z tytułu płatności kartą firmową	207,74
	146,59
Konto 300 Rozliczenie zakupu, w tym:	
Kontrahent nr 109	39.523,37
Zużycie energii elektrycznej	273,33
Kontrahent nr 118	
Usługi komunalne i zużycie wody	2.079,39
Kontrahent nr 333	
Prowadzenie radia internetowego	492,00
Kontrahent nr 407	
Zużycie gazu i wody	4.203,39
Kontrahent nr 441	
Zużycie gazu	20.251,75
Kontrahent nr 673	
Wydruk czasopisma	4.662,00
Kontrahent nr 842	
Zużycie gazu, wody i energii elektrycznej	4.735,92
Kontrahent nr 844	
Usługa dzierżawy terminali	167,58
Kontrahent nr 1050	
Prowadzenie zajęć tanecznych	2.100,00
Kontrahent nr 1062	
Usługa wysyłania wiadomości przez bramkę sms	558,01
Konto 840	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2.218.602,76
/ majątku trwałego /	

W pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono zwolnienie z opłacania należności z tytułu składek ZUS stanowiących pomoc publiczną w ramach tzw. tarczy antykryzysowej w kwocie 68.731,49 zł.

Sporządził: Ewa Sawicka

Zatwierdził: Paweł Mikuszewski

Miejsce i data sporządzenia: Gniewkowo, dnia 22.03.2022