

**ZARZĄDZENIE NR 89/2019**  
**WÓJTA GMINY NOWY ŻMIGRÓD**  
z dnia 27 czerwca 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Żmigrodzie za 2018 rok.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

**zarządza się co następuje:**

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Żmigrodzie za 2018 rok.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Grzegorz Bara*

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

NIP 6 8 5 2 0 2 4 3 6 5

KRS

## Sprawozdanie finansowe jednostki małej

**Gminny Ośrodek Kultury**

38-230 Nowy Żmigród, ul. Mickiewicza 4

tel. (013) 441 52 15

NIP 665-20-24-365, REGON 370495153

URZĄD GMINY  
w NOWYM ŻMIGRODZIE  
Wpłynęło dn. 12-06-2019  
Nr. 3/32 Zał.

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		28.03.2019	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2018	Data do	31.12.2018
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
GMINNY OŚRODEK KULTURY W NOWYM ŻMIGRODZIE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODKARPACKIE	Powiat	JASIELSKI
Gmina	NOWY ŻMIGRÓD	Miejscowość	NOWY ŻMIGRÓD
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODKARPACKIE
Powiat	JASIELSKI	Gmina	NOWY ŻMIGRÓD
Ulica	MICKIEWICZA	Nr domu	4
		Nr lokalu	
Miejscowość	NOWY ŻMIGRÓD	Kod pocztowy	38-230
		Poczta	NOWY ŻMIGRÓD
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony			
<input type="checkbox"/> Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony			
Data od			
Data do			

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01.01.2018 data do 31.12.2018

Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art.46 ust.5 pkt 5, art.47 ust.4 pkt 5 art 48 ust. 4 pkt 5 art. 48a ust.4, art. 48b ust.5 art 49 ust. 5 uor czyli uproszczeń przewidzianych dla małych jednostek.

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

- sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności  
 sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

- tak  nie

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

## Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Na podstawie art. 10 ust.2 znowelizowanej ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późn. zm.) w celu zapewnienia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki, wprowadza się do stosowania następujące zasady rachunkowości i sporządzania sprawozdania finansowego:

- 1) Za datę rozpoczęcia i zakończenia roku obrotowego przyjmuje się datę rozpoczęcia i zakończenia roku kalendarzowego.
  - 2) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego w ciągu 15 dni od pierwszego dnia roku obrotowego.
  - 3) Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od ostatniego dnia poprzedniego roku obrotowego.
  - 4) Rachunkowość spółki obejmuje:
    - a) przyjęte zasady rachunkowości w tym plan kont,
    - b) prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
    - c) okresowe ustalenie lub sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.
  - 5) Sporządzenie sprawozdań finansowych,
  - 6) Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości.
- Wykaz ksiąg rachunkowych: dzienniki, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald.

Przyjęte zasady rachunkowości: ewidencja bilansowa obejmuje wszystkie środki trwałe o okresie użytkowania powyżej jednego roku o wartości w dniu przyjęcia do użytkowania powyżej 3500,00 zł. Środki trwałe o wartości do 10000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia. Dla środków trwałych, których wartość początkowa jest niższa niż 3500,00 zł prowadzi się ewidencją wyposażenia. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w obowiązującej ustawie o pdop. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty, pozostałe wnip są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

Ewidencję kosztów działalności prowadzi się w układzie rodzajowym kosztów (zespół 4).

Koszty zakupu należy rozliczyć w całości w okresie sprawozdawczym.

na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza inwentaryzacje środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań, pożyczek oraz inwestycji niezakończonych.

## Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

### 1. Charakterystyka metod wyceny aktywów i pasywów.

#### AKTYWA

Środki trwałe nabycie – cena nabycia lub koszt wytworzenia

bilans – wartość początkowa pomniejszona o umorzenia

likwidacja – wartość księgowa netto lub cena sprzedaży netto, jeżeli jest ona niższa

Wartości niematerialne nabycie – w wysokości poniesionych kosztów

likwidacja w wartości netto

Inwestycje cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego

Środki pieniężne

w walucie polskiej obroty i bilans – wartość nominalna

Kredyty bankowe w złotych w ciągu roku – wartość nominalna wg obcych dokumentów

zewnętrznych (wraz z naliczonymi, niezapłaconymi odsetkami)

bilans – wycena w kwocie wymagającej zapłaty – wraz z odsetkami przypadającymi do zapłaty

Pożyczki w ciągu roku – wartość nominalna wg obcych dokumentów zewnętrznych (wraz z naliczonymi, niezapłaconymi odsetkami)

bilans – wycena w kwocie wymagającej zapłaty – wraz z odsetkami przypadającymi do zapłaty

Należności i zobowiązania w złotych polskich wycena według kwoty wymagającej zapłaty

Materiały ewidencja i zużycie – ceny ustalone w oparciu o rzeczywiste ceny zakupu

ewidencja ilościowo-wartościowa

#### PASYWA

Kapitały, rezerwy, przychody przyszłych okresów oraz fundusze specjalne

Ewidencja w wysokości wynikającej z prawidłowo udokumentowanych zwiększeń i zmniejszeń w ciągu roku obrotowego.

Nie podlegają odrębnej wycenie na dzień bilansowy.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w postaci tabeli amortyzacyjnej oraz księgi środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych (KRST) oraz według miejsc ich użytkowania (MPK).

Amortyzacja naliczana jest na podstawie planu amortyzacji.

Ustala się stawki odpisów amortyzacyjnych w wysokości wynikającej z przepisów podatkowych.

#### Ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza wynik finansowy w rachunku zysków i strat w wersji porównawczej.

Wynik finansowy jest ustalany następującymi etapami:

- 1) wynik brutto ze sprzedaży oblicza się jako różnicę pomiędzy sumą przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów a sumą kosztów wytworzenia sprzedanych produktów oraz wartością sprzedanych towarów i materiałów.
- 2) wynik sprzedaży ustalany jest poprzez odjęcie od wyniku brutto ze sprzedaży wielkości kosztów ze sprzedaży,
- 3) wynik z działalności operacyjnej, który powstaje poprzez dodanie do wyniku ze sprzedaży wielkości pozostałych przychodów operacyjnych i odjęcie od uzyskanej kwoty wartości pozostałych kosztów operacyjnych,
- 4) wynik finansowy brutto, który jest obliczany poprzez dodanie do wyniku z działalności operacyjnej wielkości przychodów finansowych i odjęcie od osiągniętej wartości kwoty kosztów finansowych,
- 5) wynik finansowy netto stanowi różnicę pomiędzy wynikiem finansowym brutto a podatkiem dochodowym.



GMINNY OŚRODEK KULTURY W  
NOWYM ŻMIGRODZIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017			rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-4 281,14	-6 112,98
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
II	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	- środki trwałe				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
	- środki trwałe w budowie			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
III	Należności długoterminowe				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	Inwestycje długoterminowe, w tym:			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
	- nieruchomości			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
	- długoterminowe aktywa finansowe			VI	Zysk (strata) netto	-4 281,14	-6 112,98
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	Aktywa obrotowe	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 281,14	6 735,25
I	Zapasy			I	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe, w tym:				- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:			II	Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
	- do 12 miesięcy				- z tytułu kredytów i pożyczek		
	- powyżej 12 miesięcy			III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	4 281,14	6 735,25
III	Inwestycje krótkoterminowe, w tym:			a)	z tytułu kredytów i pożyczek		
a)	krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:			b)	z tytułu dostaw i usług, w tym:		
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach				- do 12 miesięcy		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				- powyżej 12 miesięcy		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			c)	fundusze specjalne		
D	Udziały (akcje) własne			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		0,00	0,00	PASywa razem (suma poz. A i B)		0,00	622,27

Główna Księgowa  
mgr Barbara Matuszyńska

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	424 678,26	402 367,86
I.	Amortyzacja		
II.	Zużycie materiałów i energii	77 486,24	39 170,18
III.	Usługi obce	88 897,72	109 383,70
IV.	Wynagrodzenia	182 435,08	159 520,03
V.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	64 037,41	86 865,03
	– emerytalne		
VI.	Pozostałe koszty, w tym:	11 821,81	7 428,92
	– wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	-424 678,26	-402 367,86
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>	419 839,88	396 254,88
	– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>		
	– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
<b>F.</b>	<b>Przychody finansowe, w tym:</b>		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
	– od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>G.</b>	<b>Koszty finansowe, w tym:</b>		
I.	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>H.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)</b>	-4 838,38	-6 112,98
<b>I.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>J.</b>	<b>Zysk (strata) netto (H - I)</b>	-4 838,38	-6 112,98

Główna Księgowa

mgr Barbara Matuszyńska



**Informacja dodatkowa**  
**Do sprawozdania finansowego za rok 2018**  
**Gminnego Ośrodka Kultury**  
**w Nowym Żmigrodzie**

Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Żmigrodzie jest samorządową instytucją kultury i działa jako jednostka organizacyjna Gminy na podstawie wpisu do Rejestru instytucji kultury Urzędu Gminy Nowy Żmigród, tym samym z mocy prawa uzyskała osobowość prawną i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U z 16 kwietnia 2012 roku, poz. 406 z późniejszymi zmianami) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

Instytucja kultury prowadzi rachunkowość na podst. art. 2, ust.1, pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

Rokiem obrachunkowym i sprawozdawczym instytucji jest rok kalendarzowy, tj. od 01 stycznia do 31 grudnia.

1. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Żmigrodzie sporządził sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem.
2. Dane sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy stanowią bilans otwarcia sprawozdania finansowego 2018 roku.
3. Omówienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów:
  - a) Zakupione materiały i towary wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu.
  - b) Rozrachunki wyceniane są według kwot nominalnych wynikających z dokumentów źródłowych (faktur).
  - c) Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwotach wymagających zapłaty.
4. W roku 2018 nie wystąpiły zdarzenia, których skutki należałoby zaliczyć do zysków lub strat nadzwyczajnych.
5. Przyszłe zobowiązania z tyt. podatku dochodowego nie występują.
6. Nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji.
7. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Żmigrodzie nie ma obowiązku i nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.
8. Zatrudnienie w roku 2018 – 5 osób, w przeliczeniu na pełne etaty- 4,25.

**Główna Księgowa**

*mgr Barbara Matuszyńska*

**DYREKTOR**  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Nowym Żmigrodzie

*Jerzy Bielec*