

**ZARZĄDZENIE NR 66/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**  
z dnia 6 maja 2019r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok instytucji kultury -  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018r. poz. 1.983 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2018 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 44.469,49 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2018r. wykazujący zysk netto w kwocie 7.037,27 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2018 rok, tj. zysk netto w wysokości 7.037, 27 zł zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu instytucji.

§ 3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobyłski

BILANS

data: 29 MAR 2019  
podpis: [podpis] jednostka obliczeniowa: zł, gr

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

Aktywa	Stan na	
	31.12.2017	31.12.2018
0	1	2
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>12 734,71</b>	<b>9 480,92</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2 Wartość firmy		
3 Inne wartości niematerialne i prawne		
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>12 734,71</b>	<b>9 480,92</b>
1 Środki trwałe	12 734,71	9 480,92
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 277,93	3 098,04
c urządzenia techniczne i maszyny	9 456,78	6 382,88
d środki transportu		
e inne środki trwałe		
2 Środki trwałe w budowie		
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Należności od jednostek powiązanych		
2 Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3 Należności od pozostałych jednostek		
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Nieruchomości		
2 Wartości niematerialne i prawne		
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4 Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.		
2 Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>26 552,62</b>	<b>34 988,57</b>
<b>I Zapasy</b>	<b>9,65</b>	<b>19,44</b>
1 Materiały	9,65	19,44
2 Półprodukty i produkty w toku		0,00
3 Produkty gotowe		
4 Towary		
5 Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 218,10</b>	<b>70,20</b>
1 Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00

Pasywa	Stan na	
	31.12.2017	31.12.2018
0	1	2
<b>A Kapitał własny</b>	<b>37 184,62</b>	<b>44 221,89</b>
<b>I Kapitał podstawowy</b>	<b>76 369,44</b>	<b>37 184,62</b>
<b>II Kapitał zapasowy, w tym:</b>		<b>0,00</b>
nadwyżka wartości sprzedaży (emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne		
<b>V Zysk/strata z lat ubiegłych</b>		<b>0,00</b>
<b>VI Zysk/strata netto</b>	<b>-39 184,82</b>	<b>7 037,27</b>
<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 102,71</b>	<b>247,60</b>
<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod.		
2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a długoterminowa		
b krótkoterminowa		
3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a długoterminowa		
b krótkoterminowa		
<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>35,32</b>
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	35,32
a kredyty i pożyczki		
b zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d zobowiązania wekslowe		
e inne		35,32
<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 102,71</b>	<b>212,28</b>
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal.	0,00	0,00
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
a z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal.		
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 102,71	212,28
a kredyty i pożyczki		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	2 102,71	0,00
- do 12 m-cy	2 102,71	
- powyżej 12 m-cy		
e zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług		
f zobowiązania wekslowe		
z tyt. podatków, ceł, ubezp. społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h z tyt. wynagrodzeń		
i inne		212,28
4 Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Ujemna wartość firmy		
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a długoterminowe		

- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b inne		
2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b inne		
3 Należności od pozostałych jednostek	1 218,10	70,20
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	984,00	0,00
- do 12 miesięcy	984,00	
- powyżej 12 miesięcy		
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c inne	234,10	70,20
d dochodzone na drodze sądowej		
<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>25 324,87</b>	<b>34 898,93</b>
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 324,87	34 898,93
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 324,87	34 898,93
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 324,87	34 898,93
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2 Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>39 287,33</b>	<b>44 469,49</b>

b krótkoterminowe		
<b>PASYWA (suma poz. A+B)</b>	<b>39 287,33</b>	<b>44 469,49</b>

Data sporządzenia: 27.03.2019 r.

Sporządził:

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr Teresa Zielińska

**DYREKTOR**  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Łasin

Kierownik jednostki:

Marek Czarnuch

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres: 2018  
(wariant porównawczy)

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN  
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA  
KSIĘGOWOŚĆ  
WPLYNĘŁO:

data: .....  
porob: ..... 29 MAR 2019

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2017	2018
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:</b>	<b>25 689,85</b>	<b>16 509,47</b>
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	25 689,85	16 509,47
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>586 174,54</b>	<b>588 302,60</b>
I	Amortyzacja	3 253,79	3 253,79
II	Zużycie materiałów i energii	104 430,56	139 253,25
III	Usługi obce	199 399,67	195 042,52
IV	Podatki i opłaty w tym:		
	podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	228 722,15	204 427,83
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	44 022,41	40 701,30
	emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 345,96	5 623,91
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-560 484,69</b>	<b>-571 793,13</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>532 387,68</b>	<b>578 830,42</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	492 000,00	530 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	40 387,68	48 830,42
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>11 087,81</b>	<b>0,00</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	11 087,81	
<b>F</b>	<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-39 184,82</b>	<b>7 037,29</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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:		
	od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów trwałych, w tym:		
	od jednostek powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>
I	Odsetki, w tym:		0,02
	dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-39 184,82</b>	<b>7 037,27</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk/strata netto (I-J-K)</b>	<b>-39 184,82</b>	<b>7 037,27</b>

Data sporządzenia: 27.03.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Sporządził: .....  
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR  
Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury Łasin  
Kierownik jednostki: .....  
Marek Czarniuch

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie z siedzibą przy ul. Curie-Skłodowskiej 1 Łasin 86-320.

Podstawowym przedmiotem działalności jest obecnie upowszechnianie kultury, rekreacji i turystyki na terenie Miasta i Gminy Łasin.

Organem prowadzącym rejestr jest Organizator, czyli UMIG Łasin przy ul. Radzyńskiej 2

2/ MGOK jako instytucja kultury rozpoczęła działalność 01/04/2007 r.

3/ Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01/01/2018– 31/12/2018

4/ nie dotyczy

5/ Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6/ nie dotyczy

7/

-) Metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej, wg ceny nabycia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, środki w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem również pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu ceny przeciętnej
- należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.

-) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

-) W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określone w art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10000,00 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR  
Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury Łasin  
Marek Czarnuch

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN  
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA  
WPLYNEŁO:  
Data: .....  
podpis: ..... 29 MAR 2019

1/

- 1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest prawie całkowicie zamortyzowany.
- 2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 3/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada środków trwałych na podstawie umów najmu i innych umów w tym z tytułu leasingu, korzysta odpłatnie z budynku na podstawie umowy dzierżawy.
- 4/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 5/ Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy
- 6/ Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale /funduszu/ własnym.
- 7/ Zysk w wysokości 7037,27 zł zwiększył fundusz jednostki.
- 8/ W 2018 r. nie tworzono rezerw.
- 9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.
- 10/ Instytucja posiada zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek powyżej 1 roku do 3 lat w kwocie 212,28 zł. zł oraz krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek do 1 roku w kwocie 35,32 zł.
- 11/ Instytucja nie posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego.
- 12/ Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 13/ Brak zobowiązań warunkowych

2/

## PRZYCHODY

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A	Przychody ogółem	585056,00	611315,89
I.	Przychody	9337,00	35597,15
2.	Usługi transp.	928,00	7780,38
3.	Usługi w wynajmu	8409,00	8729,09
4.	Poz. Na rem.	0,00	19087,68
5.	Wpisowe	0,00	0,00
II	Pozostałe przychody z tego:	530000,00	530000,00
1.	Dotacja organizatora	530000,00	530000,00
III	Przychody finansowe	0,00	0,00
1.	Odsetki bankowe	0,00	0,00
IV	Przychody operacyjne	29743,00	29742,74
1.	Darow. pieniężne	28220,00	28220,00
2.	sp. złomu	0,00	0,00
3.	Inne	0,00	0,00
4.	Darow. rzeczowe	1523,00	1522,74
V	Śr.pien.z ub.r.	5990,00	5990,00
	Śr.pien.z ub.r.remont.	9986,00	9986,00

2/ Nie było aktualizacji wartości środków trwałych.

3/ Nie było aktualizacji wartości zapasów.

4/ W roku obrotowym nie zaniechano działalności.

Na dzień sporządzania sprawozdania brak dokumentacji potwierdzającej plany zaniechania działalności w roku następnym.

6/ Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Brak środków trwałych w budowie.

8/ Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w roku obrotowym i planowanych na następny.

9/ Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

2a/ Bilans i rachunek zysków i strat sporządzany jest w walucie polskiej.

3/ Instytucja nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4/ Przeciętne zatrudnienie 5,5 etatu w tym:

- 1 etat dyrektor

- 3,25 etatu instruktor , w tym 1 wakat: od dn. 01.05.2009 r.

- 0,75 etatu księgowa / pracow. administr./

- 0,50 etatu sprzątaczk /pracow. Gosp./

5/

1/ Brak zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

2/ Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

3/ Zmiana polityki rachunkowości polegająca na:

a/ zmianie zapisów dotyczących sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych – nie sporządza się,

b/ zmianie w wykazie kont syntetycznych – nie prowadzi się konta pozabilansowego 975,

c/ zmianach w opisie funkcjonowania kont syntetycznych i zasadach księgowania operacji gospodarczych,

- 011 Środki trwałe i 020 Wartości niematerialne i prawne nie zalicza się takich, których wartość nie przekracza 10000,00 zł,

- 013 Środki trwałe /wyposażenie/ nie zalicza się takich, których wartość wynosi od 500 zł do 10000,00 zł,

6/ Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

7/ Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy

8/ Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

9/ Brak informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Teresa Zielińska*  
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR  
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin  
*Marck Czarnuch*  
Marck Czarnuch

## UZASADNIENIE

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Łasin. Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- 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).

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafał Kobylski*