

**ZARZĄDZENIE NR 252/2020**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**  
**z dnia 11 maja 2020r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019 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 2020r. poz. 713), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351 późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020r. poz. 194) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2019 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 61.530,81 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r. wykazujący zysk netto w kwocie 17.179,83 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2019 rok, tj. zysk netto w wysokości 17.179,83 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

KSIĘGOWOŚĆ

data 27 MAR 2020 NIELO: *[signature]*

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r.

Aktywa	Stan na	
	31.12.2018	31.12.2019
0	1	2
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>9 480,92</b>	<b>6 716,63</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>9 480,92</b>	<b>6 716,63</b>
I Środki trwałe	9 480,92	6 716,63
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 098,04	2 918,15
c urządzenia techniczne i maszyny	6 382,88	3 798,48
d środki transportu		
e inne środki trwałe		
2 Środki trwałe w budowie		
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>II 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>V Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nieruchomości		
Wartości niematerialne i prawne		
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- długoterminowe aktywa finansowe		
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		
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
Inne inwestycje długoterminowe		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.		
Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>34 988,57</b>	<b>54 814,18</b>
Zapasy	19,44	11,92
Materiały	19,44	11,92
Półprodukty i produkty w toku		0,00
Produkty gotowe		
Towary		
Zaliczki na dostawy i usługi		
Należności krótkoterminowe	70,20	519,27
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00

Pasywa	Stan na	
	31.12.2018	31.12.2019
0	1	2
<b>A Kapitał własny</b>	<b>44 221,89</b>	<b>61 401,72</b>
<b>I Kapitał podstawowy</b>	<b>37 184,62</b>	<b>44 221,89</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>7 037,27</b>	<b>17 179,83</b>
<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>247,60</b>	<b>129,00</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>35,32</b>	<b>0,00</b>
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	35,32	0,00
a kredyty i pożyczki		
b zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d zobowiązania wekslowe		
e inne	35,32	0,00
<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>212,28</b>	<b>129,00</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		
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	212,28	129,00
a kredyty i pożyczki		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	93,77
- do 12 m-cy	0,00	93,77
- powyżej 12 m-cy		
e zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług		
f zobowiązania wekslowe		
z tyt. podatków, cel, ubezp. społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
g z tyt. wynagrodzeń		
i inne	212,28	35,32
4 Fundusze specjalne		
<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		

b	krótkoterminowe		
PASYWA (suma poz. A+B)		44 469,43	61 530,81

	- 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	70,20	519,27
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy		
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		213,86
c	inne	70,20	305,41
d	dochodzone na drodze sądowej		
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>34 898,93</b>	<b>54 282,99</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 898,93	54 282,99
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	34 898,93	54 282,99
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	34 898,93	54 282,99
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>		<b>44 469,43</b>	<b>61 530,81</b>

data sporządzenia: 23.03.2020 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

orządził: .....

*mgr Teresa Zielińska*

**DYREKTOR**

Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Lasin

Kierownik jednostki: .....

*Marek Czarnuch*

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Lasin

*mgr inż. Rafał Kobylski*

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury  
ul. Curie-Skłodowskiej 1  
86-320 Łasin

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN  
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA  
KSIĘGOWOŚĆ  
WPLYNĘŁO:  
data: 27 MAR 2020

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres: 2019  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2018	2019
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:</b>	<b>16 509,47</b>	<b>16 350,72</b>
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	16 509,47	16 350,72
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>588 302,60</b>	<b>532 504,22</b>
I	Amortyzacja	3 253,79	2 764,29
II	Zużycie materiałów i energii	139 253,25	95 718,57
III	Usługi obce	195 042,52	142 114,74
IV	Podatki i opłaty w tym:		
	podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	204 427,83	236 481,50
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	40 701,30	49 728,93
	emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 623,91	5 696,19
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-571 793,13</b>	<b>-516 153,50</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>578 830,42</b>	<b>533 333,33</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	530 000,00	483 200,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	48 830,42	50 133,33
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	
<b>F</b>	<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>7 037,29</b>	<b>17 179,83</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>0,02</b>	<b>0,00</b>
I	Odsetki, w tym:	0,02	0,00
	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>7 037,27</b>	<b>17 179,83</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>7 037,27</b>	<b>17 179,83</b>

Data sporządzenia: 23.03.2020 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził: .....

mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR

Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury

Kierownik jednostki: .....

Marek Czarnuch

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

27 MAR. 2020

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 01/01/2019– 31/12/2019

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 - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin

mgr Marek Czarnuch

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

Dodatkowe informacje i objaśnienia

data 27 MAR 2020  
podpis: 

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

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 17179,83 zł zwiększył fundusz jednostki.

8/ W 2019 r. nie tworzono rezerw.

9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.

10/ Instytucja posiada zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek do 1 roku w kwocie 129,09 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
<b>A</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>529747,00</b>	<b>558434,05</b>
I.	Przychody	10717,00	35438,40
2.	Usługi transp.	0,00	2952,13
3.	Usługi w wynajmu	10717,00	13398,59
4.	Poz. Na rem.	0,00	19087,68
5.	Wpisow e	0,00	0,00
II	Pozostałe przychody z tego:	483200,00	483200,00
1.	Dotacja organizatora	483200,00	483200,00
III	Przychody finansow e	0,00	0,00
1.	Odsetki bankow e	0,00	0,00
IV	Przychody operacyjne	27080,00	31045,65
1.	Darow . pieniężne	19550,00	19550,00
2.	sp. złomu	0,00	0,00
3.	Inne	4598,00	8564,31
4.	Darow . rzeczow e	2932,00	2931,34
V	Śr.pien.z ub.r.	3949,00	3949,00
VI	Śr.pien.z ub.r.rem.	4801,00	4801,00

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 wariancie 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 sprzątaczką /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/ Nie było zmian polityki rachunkowości

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  
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR  
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin  
Marek Czarnuch

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobylski

## 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*