

**ZARZĄDZENIE NR 478/2022**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**

z dnia 1 czerwca 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2021 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 2022r. poz. 559 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217 z 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 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2021 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 127.299,97 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2021r. wykazujący zysk netto w kwocie 17.844,08 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

**§ 2.** Wynik finansowy za 2021 rok, tj. zysk netto w wysokości 17.844,08 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 Kobylski**

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.

data 21 MAR 2022 jednostka obliczeniowa: zł

Aktywa	Stan na	
	31.12.2020	31.12.2021
0	1	2
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>5 420,84</b>	<b>4 125,05</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>5 420,84</b>	<b>4 125,05</b>
1 Środki trwałe	5 420,84	4 125,05
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 738,26	2 558,37
c urządzenia techniczne i maszyny	2 682,58	1 566,68
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>136 096,07</b>	<b>123 174,92</b>
<b>I Zapasy</b>	<b>11,92</b>	<b>11,92</b>

Pasywa	Stan na	
	31.12.2020	31.12.2021
0	1	2
<b>A Kapitał własny</b>	<b>64 735,70</b>	<b>82 579,78</b>
<b>I Kapitał podstawowy</b>	<b>61 401,72</b>	<b>64 735,70</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>3 333,98</b>	<b>17 844,08</b>
<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>76 781,21</b>	<b>44 720,19</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>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	0,00	0,00
a kredyty i pożyczki		
b zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d zobowiązania wekslowe		
e inne		
<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>76 781,21</b>	<b>44 720,19</b>
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
2 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	76 781,21	44 720,19
a kredyty i pożyczki		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	21 048,21	59,16
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
e zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług		
f zobowiązania wekslowe		

1	Materiały	11,92	11,92
2	Półprodukty i produkty w toku		0,00
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>79,20</b>	<b>142,47</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	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		
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	79,20	142,47
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	79,20	142,47
d	dochodzone na drodze sądowej		
<b>III</b>	<b>aktywa krótkoterminowe</b>	<b>136 004,95</b>	<b>123 020,53</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	136 004,95	123 020,53
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	136 004,95	123 020,53
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	136 004,95	123 020,53
	- 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+B+C+D)</b>		<b>141 516,91</b>	<b>127 299,97</b>

g	zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	55 733,00	44 661,03
h	z tyt. wynagrodzeń		
i	inne		
4	Fundusze specjalne		
<b>IV</b>	<b>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		
<b>PASYWA (suma poz. A+B)</b>		<b>141 516,91</b>	<b>127 299,97</b>

Data sporządzenia: 22.03.2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził: .....

mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR

Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin

Kierownik jednostki Marek Czarnuch

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin

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

WPLYNEŁO:  
data: 3.1 MAR 2022  
podpis: [podpis]  
sprawdzone pod względem  
formalno-rachunkowym

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres: 2021  
(wariant porównawczy)

podpis: [podpis]  
jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wzrost	Wzrost/obniżenie	2021	2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej		
I	Amortyzacja	487 220,39	475 582,57
II	Zużycie materiałów i energii	1 295,79	1 295,79
III	Usługi obce	97 156,59	88 282,61
IV	Podatki i opłaty w tym: podatek akcyzowy	109 977,03	90 555,21
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	222 545,81 51 451,61	236 679,57 53 639,22
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 793,56	5 130,17
C	Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)	487 220,39	475 582,57
D	Pozostałe przychody operacyjne	490 554,37	493 426,65
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	448 267,00	474 338,97
IV	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	42 287,37	19 087,68
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00	
G	Przychody finansowe	3 333,98	17 844,08
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	0,00	0,00
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		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
J	Zysk/strata brutto (F+G-H)	3 333,98	17 844,08
K	Podatek dochodowy		
L	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty		
	Zysk/strata netto (I-L)	3 333,98	17 844,08

Data sporządzenia: 22.03.2022 r.

DYREKTOR  
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Sporządził: .....

Kierownik jednostki: .....

mgr Teresa Zielińska

[podpis]  
Marek Czarnuch

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin

[podpis]  
mgr inż. Rafał K...

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

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN  
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA  
KSIĘGOWOŚĆ  
WPŁYNEŁO:  
data.....31 MAR 2022.....  
podpis.....

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 01/01/2021– 31/12/2021

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  
Marek Czarnuch

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobyłski

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 17 844,08 zł zwiększy fundusz jednostki.
- 8/ W 2021 r. nie tworzono rezerw.
- 9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.
- 10/ Instytucja posiada zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek do 1 roku w kwocie 44 720,19 zł, tj. z tytułu dostaw usług kwota 59,16 zł oraz wobec organizatora, tj. UMIG Łasin kwota 44 661,03 zł – zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej za rok 2021
- 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>519000,00</b>	<b>493426,65</b>
I.	Przychody	0,00	19087,68
2.	Usługi transp.	0,00	0,00
3.	Usługi wynajmu	0,00	0,00
4.	Poz. Na rem.	0,00	19087,68
5.	Wpisowe	0,00	0,00
II	Pozostałe przychody z tego:	519000,00	474338,97
1.	Dotacja organizatora	519000,00	474338,97
III	Przychody finansowe	0,00	0,00
1.	Odsetki bankowe	0,00	0,00
IV	Przychody operacyjne	0,00	0,00
1.	Darow. pieniądze	0,00	0,00

2. sp.	0,00	0,00
3. Inne	0,00	0,00
4. Darow. rzeczowe	0,00	0,00

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 wakaty: 1 etat od dn. 01.05.2009 r. i 0,25 etatu od 01.04.2020 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/ dodaniu w wykazie kont syntetycznych – konta 447 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

b/ dodaniu w opisie funkcjonowania kont syntetycznych i zasadach księgowania operacji gospodarczych - konta syntetycznego 447 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

c/ dodaniu w opisie konta syntetycznego 240 - Pozostałe rozrachunki:

- z tytułu wpłat do PPK

6/ Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

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

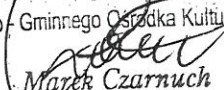
8/ Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

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

GŁÓWNY KASJEROWY

  
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.