

Zarządzenie Nr 70/2022
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 13 czerwca 2022 rok

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury –
Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 3 ust. 1 pkt 7 oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie za 2021 rok.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 składa się z:

1. Bilansu sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku - stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Rachunku zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku - stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku - stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Informacji dodatkowej - stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

Uzasadnienie

Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie jako, samorządowe instytucje kultury, prowadzą samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości oraz ustawie o finansach publicznych., dla którego organizatorem jest Gmina Wiśniew. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na zamknięcie księgowe roku 2021 oraz sporządzenia i przedłożenia rocznych sprawozdań przez samorządowe instytucje kultury działające na terenie Gminy Wiśniew, Wójt Gminy wykonuje nałożony obowiązek zatwierdzenia sprawozdań wynikających z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzenia działalności kulturalnej.

Wójt

Krzysztof Kryszczuk

BILANS JEDNOSTKI

Nazwa i adres jednostki Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie 08-112 Wiśniew NIP 8211046003		BILANS jednostki sporządzony na dzień 31.12.2021		Adresat Wójt Gminy Wiśniew	
Numer identyfikacyjny REGON 1030322				wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na koniec 31.12.2020	Stan na koniec 31.12.2021	PASYWA	Stan na koniec 31.12.2020	Stan na koniec 31.12.2021
A. Aktywa trwałe	813 096,58	794 534,57	A. Fundusz	6 654,12	2 943,29
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	1 711,19	6 654,12
II. Rzeczowe aktywa trwałe	813 096,58	794 535,57	II. Wynik finansowy netto	4 942,93	-3 710,83
1. Środki trwałe	813 096,58	794 535,57	1.1. Zysk netto (+)	4 942,93	0,00
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)		-3 710,83
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	800 633,38	773 706 50	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu			V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5. Inne środki trwałe	12 463,20	20 828,07	VI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	817 183,07	794 564,49
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe na budowie)	0,00	0,00	B. Fundusze celowe	0,00	0,00
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			1.1.		
III. Należności długoterminowe			1.2.		
IV. aktywa finansowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały			D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	4 086,49	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			I. Zobowiązania krótkoterminowe	3 648,92	0,00
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 648,92	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			1.2. Zobowiązania wobec budżetów		
B. Aktywa obrotowe	10 740,61	2 973,21	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		
I. Zapasy	0,00	0,00	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania		
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania		
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		

II. Należności krótkoterminowe	172,00	0,00	II. Fundusze specjalne	437,57	29,92
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług			1.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	437,57	29,92
1.2. Należności od budżetów	172,00	0,00	1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			E. Rozliczenia międzyokresowe	813 096,58	794 534,57
1.4. Pozostałe należności			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			II. Inne rozliczenia międzyokresowe	813 096,58	794 534,57
III. Aktywa finansowe środki pieniężne	10 568,61	2 973,21	F. Inne pasywa		
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 568,61	2 973,21			
1.3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C. Inne aktywa					
Suma aktywów	823 837,19	797 507,78		823 837,19	797 507,78

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizacyjne

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

umorzenie księgozbioru 242 682,73

za 2021rok

umorzenie pozostałych środków trwałych 353 466,05

umorzenie pozostałe wartości niematerialne 7659,42

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny księgowy Denis

31.01.2022

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W WISNIEWIE

Paweł Ksionek

Dyrektor

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie Regon 001030322		Wójt Gminy Wiśniew	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31.12.2021		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		445 637,02	485 226,33
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		13 637,02	28 226,33
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			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		432 000,00	457 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej		456 830,86	521 091,16
I. Amortyzacja		28 484,78	28 484,78
II. Zużycie materiałów i energii		57 030,26	52 887,41
III. Usługi obce		50 004,31	56 356,91
IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		285 776,49	312 294,91
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		30 938,64	65 571,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 596,38	5 495,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-11 193,84	-35 864,83
D. Pozostałe przychody operacyjne		16 136,77	32 154,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		16 136,77	32 154,00
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		4 942,93	-3 710,83

G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 942,93	-3 710,83
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 942,93	-3 710,83

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Janina Denis
(główny księgowy)

2022.01.31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W WIŚNIEWIE

Paweł Ksionek

(kierownik jednostki)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31.12.2021

		31.12.2020	31.12.2021
1.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	1711,19	6654,12
	Zmiany przyjętych zasad rachunkowości		
	Korekty błędów		
1.a.	Fundusz własny początek okresu (BO) po korektach	14889,73	1711,19
1.	Fundusz instytucji na początek okresu	14889,73	1711,19
1.1	Zmiany funduszy instytucji		
a.	zwiększenia		
	Dotacje na zakup muzealiów, gruntów, dzieł sztuki		
	Inne zwiększenia		
b.	Zmniejszenia (z tytułu)		
	Przekazania majątku na podstawie decyzji organizatora		
	Pokrycie straty		
	Inne zmniejszenia		
b.	Zmniejszenia (tytułu)		
	Przekazania majątku na podstawie decyzji organizatora		
	Pokrycie straty		
	Inne zmniejszenia		
1.2.	Fundusz instytucji na koniec okresu	14889,73	1 711,19
2.	Fundusz rezerwowy na początek okresu	- 13 178,54	4942,93
2.1	Zmiany funduszu rezerwowego	-13178,54	4942,93
a.	Zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	Podział zysku		
	Rozliczenia zysku z lat ubiegłych		
b.	Zmniejszenia (z tytułu)		
	Pokrycie straty		
	Pokrycie straty z lat ubiegłych		
2,2	Stan funduszu rezerwowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Fundusz z aktualizacji na początku okresu		
3.1	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
a.	Zwiększenie z tytułu		
b.	Zmniejszenie z tytułu		
3.2.	Stan funduszu z aktualizacji na koniec okresu		
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początku okresu		
4.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	Zmiany zasad rachunkowości		
	Korekty błędów		
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a.	Zwiększenie (z tytułu)		
	Podziału zysku z lat ubiegłych		
b.	Zmniejszenia z tytułu		
4.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.4	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
	Zmiany zasad rachunkowości		
4.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
a.	Zwiększenie z tytułu		
	Przeniesienie strat z lat ubiegłych		
b.	Zmniejszenie z tytułu		
4.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.	Wynik netto	4942,93	- 3710,83
a.	Zysk netto	4942,93	
b.	Strata netto		-3710,83
II	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	1711,19	6654,12
III	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6654,12	2943,29

Sporządził
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Janina Denis

Wiśniew.2022.01.31

Zatwierdził

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W WIŚNIEWIE

Paweł Ksionek

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie
1.2	siedzibę jednostki Wiśniew
1.3	adres jednostki Ul. Batalionów Chłopskich 2 08-112 Wiśniew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców oraz upowszechnianie i promocja kultury lokalnej poza gminą
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji)
	Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie jest samodzielną instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Wiśniew. Siedziba mieści się w Wiśniewie ul. Batalionów Chłopskich 2, 08-112 Wiśniew a obszarem działania jest Gmina Wiśniew. Przedmiotem działania Gminnego Ośrodka Kultury jest: rozpoznawanie, rozbudzanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych, przygotowanie do odbioru i tworzenia wartości kulturalnych, kształtowanie walorów aktywnego uczestnictwa w kulturze, organizowanie przedsięwzięć propagujących i prezentujących dorobek kulturalny, organizowanie przedsięwzięć propagujących i prezentujących dorobek kulturalny organizowanie wydarzeń kulturalnych zakresu tradycji narodowej oraz ochrony dziedzictwa narodowego, współpraca z instytucjami kultury, z jednostkami oświatowymi i wychowawczymi, fundacjami, stowarzyszeniami, samorządami gminnymi, osobami prawnymi i fizycznymi mogącymi służyć przy realizacji zadań Gminnego Ośrodka Kultury. Gminny Ośrodek Kultury realizuje swoje zadania przede wszystkim poprzez organizowanie form zespołowego i indywidualnego uczestnictwa w kulturze. Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie działa na podstawie: 1. Ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012r. poz.406), 2. Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminy (Dz.U. z 2001r.Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) 3. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz 1223 z późn. zm), 4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r.Nr 157 poz. 1240) 5. Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie nadanego Uchwałą XVI/109/2000 Rady Gminy Wiśniew z dnia 21.12.2000r. W Gminnym Ośrodku Kultury poza pracownikami etatowymi zatrudnieni są instruktorzy, którzy prowadzą zajęcia z dziećmi i młodzieżą: zajęcia wokalne, nauka gry na instrumentach muzycznych, nauka tańca, kółka plastyczne, Młodzieżowa Orkiestra Dęta, działają zespoły muzyczne i taneczne, organizowane są wystawy i imprezy plenerowe. Gminnym Ośrodkiem Kultury zarządza dyrektor, który reprezentuje instytucję na zewnątrz i jest za nią odpowiedzialny. Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie sporządza sprawozdanie za rok obrotowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. W sprawozdaniu finansowym GOK wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodne z ich treścią ekonomiczną. Jednostka posiada pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzowane są jednorazowo po wydaniu ich do użytkowania. Dane o kosztach w układzie rodzajowym przedstawia rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowe amortyzacji lub umorzenia
	Tabela Nr1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	brak
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela 2
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	brak
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	brak
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak

1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	312 294,91
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów- lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2022. 01. 31 .

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W WIŚNIEWIE
Paweł Ksiorek

(kierownik jednostki)