

**I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

sporządzonego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

- 1.1. Nazwa jednostki** – Gminny Ośrodek Kultury
- 1.2. Siedziba** – ul. Rzeszowska 8, 36-110 Majdan Królewski
- 1.3. Adres** – ul. Rzeszowska 8, 36-110 Majdan Królewski
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim – nazwa skrócona GOK jest Instytucją Kultury na terenie Gminy Majdan Królewski, która prowadzi szeroko zakrojoną działalność kulturalną, oświatową oraz daje możliwość zagospodarowania czasu wolnego. Celem działania Gminnego Ośrodka Kultury jest szerokie włączenie społeczności gminy Majdan Królewski w aktywne uczestniczenie w życiu kulturalnym oraz pomnażanie właściwie pojmowanych wartości kultury i podejmowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej jak również koordynacja przedsięwzięć kulturalnych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.

3. W okresie sprawozdawczym p.o. Dyrektora GOK był Pan Tomasz Fortuna a Organem stanowiącym i kontrolnym był Wójt Gminy Majdan królewski i Rada Gminy.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa GOK w Majdanie Królewskim zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się z dotacji celowych. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

### **Aktywa obrotowe**

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

#### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień 31.12.2019 r. w GOK w Majdanie Królewskim wystąpiły zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4 510,69 zł. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w GOK w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

#### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki. Został wykazany w wartości nominalnej.

#### **Fundusze specjalne**

W Gminnym Ośrodku Kultury w Majdanie Królewskim nie są tworzone fundusze specjalne. Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzony jest wspólnie z Gminą Majdan Królewski na podstawie Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z 04.12.2013 r. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

#### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dotacji na działalność, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

- 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.**









Tabela Nr 6 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.1.	Grunty	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	29 842,35	15 150,86
<b>SUMA</b>		<b>29 842,35</b>	<b>15 150,86</b>

### **Punkt 1.2**

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Jednostka nie posiada takich informacji.

### **Punkt 1.3**

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.

**Nie dotyczy.**

### **Punkt 1.4**

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

**Nie dotyczy**

### **Punkt 1.5**

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.

**Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim nie posiada w/w środków trwałych.**

### **Punkt 1.6**

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

**Gminny Ośrodek Kultury w Majdanie Królewskim nie posiada papierów wartościowych.**

### **Punkt 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)

**Nie dotyczy.**

### **Punkt 1.8**

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

**Nie dotyczy**

### **Punkt 1.9**

Podział zobowiązań długoterminowych.

**GOK w Majdanie królewskim nie posiada zobowiązań długoterminowych.**



**Punkt 1.10**

Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego.

**Nie dotyczy**

**Punkt 1.11**

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń

**Nie dotyczy**

**Punkt 1.12**

Łączna kwota 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.

**Nie dotyczy**

**Punkt 1.13**

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice pomiędzy wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie.

**Nie dotyczy.**

**Punkt 1.14**

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

**Nie dotyczy.**

**Punkt 1.15**

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:  
środki na zakup okularów korekcyjnych – 250,00 zł.

**Punkt 1.16**

Inne informacje.

**Nie występują.**

**Punkt 2.1**

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

**GOK w Majdanie Królewskim nie posiada zapasów.**

**Punkt 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.

**Nie dotyczy.**

**Punkt 2.3**

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**Nie wystąpiły.**

**Punkt 2.4**

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

**Nie dotyczy.**

**Punkt 2.5**

Inne informacje

**Nie występują.**

**Punkt 3**

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

**Nie występują.**

Księgowa  
Gminnego Ośrodka Kultury

*Je*  
.....  
(główny księgowy)

*2020-03-12*  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Majdanie Królewskim

*Tomasz Fortuna*  
.....  
(kierownik jednostki)