

**UCHWAŁA NR IX/49/2019
RADY GMINY NOWA KARCZMA**

z dnia 14 czerwca 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji
w Nowej Karczmie za 2018 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) Rada Gminy Nowa Karczma uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2018 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Marek Wołoszyk

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności:

Nazwa: **Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie**
Adres siedziby: Nowa Karczma ul. Szkolna 5
NIP: 591-15-68-073
REGON: 190588477

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statut nadany przez Radę Gminy Nowa Karczma uchwałą Nr XX/123/2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie wpisany jest do rejestru instytucji kultury Gminy Nowa Karczma, Księga rejestrowa nr 1. Przedmiotem działalności instytucji kultury jest tworzenie, upowszechnienie kultury, krzewienie kultury fizycznej, sportu i rekreacji oraz promocja gminy. Do podstawowych zadań należy: edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę, gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury, tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, regionalizmu, a także rękodzieła ludowego i artystycznego, rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych. Do dodatkowych zadań należy także rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb i zainteresowań w zakresie sportu, turystyki i rekreacji. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie zajmuje się również szeroko rozumianą promocją gminy Nowa Karczma w skali powiatu, województwa i kraju jak również w kontekście działań na rzecz integracji europejskiej. Sprawozdanie finansowe za 2018 rok nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, porównywalne dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

3. Zakres sprawozdania:

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2018 rok jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez instytucję kultury w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie dla kontynuowania działalności przez jednostkę.

5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 roku są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) w zakresie jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, w ramach którego okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie wycenia aktywa i pasywa wg następujących metod:

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – według wartości początkowej, tj. ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe,
- Materiały – wycenia się w cenie zakupu,
- Należności i zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów – w wartości nominalnej przychodów, których realizacja następuje w okresach przyszłych,
- Fundusz instytucji kultury oraz środki pieniężne – w wartości nominalnej.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł. W amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00 zł stosuje się stawki amortyzacji zawarte w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.), przyjmując liniową metodę amortyzacji.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach „zespołu 4”. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie nie udziela pożyczek oraz nie posiada papierów wartościowych, instrumentów finansowych, dlatego dla tej grupy zostały pominięte metody wyceny.

2. 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 Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie ma siedzibę w lokalu nr 2 w budynku należącym do Gminy Nowa Karczma na podstawie umowy użyczenia.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie użytkuje również należące do Gminy Nowa Karczma nieruchomości gruntowe:

- a) część działki nr 35/1 (tereny boiska z obejściem) o powierzchni 2600 m², położoną przy ul. Szkolnej w Nowej Karczmie,
- b) działka nr 194/16 (tereny boiska sportowo-rekreacyjnego) położona w Grabowie Kościerskim

3. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

- Fundusz Instytucji Kultury:
 - 1) Stan na dzień 1 stycznia 2018 roku – 2.879,83 zł
 - 2) Zwiększenie – 0,00 zł
 - 3) Zmniejszenie – 637,48 zł (strata bilansowa za 2017 rok)
 - 4) Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku – 2.242,35 zł
- Fundusz rezerwowy: 0,00 zł

4. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub straty za rok obrotowy.

Zysk bilansowy za rok 2018 w kwocie 1.891,11 zł kierownik jednostki zamierza przeznaczyć na zwiększenie Funduszu rezerwowego.

5. 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.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły) (Bilans – pasywa poz. D.I)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	50.835,91	40.555,63

Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat:

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów w zakresie , w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody ze sprzedaży netto w rachunku zysków i strat dzielą się na :
Pozycję A.I Przychody ze sprzedaży usług – są to przychody ze sprzedaży usług głównie najmu w kwocie 2.440,00 zł.
Pozycję A.V Dotacje budżetowe do działalności podstawowej – jest to kwota otrzymanej dotacji podmiotowej od organizatora na działalność statutową Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie w 2018 roku w kwocie 310.000 zł

2. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Wszystkie przychody (dochody) Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie przeznacza na działalność statutową.
Przychody (dochody) wolne są od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.), zwaną dalej ustawą pdop.
Koszty bilansowe instytucji kultury poniesiono w całości na działalność statutową.

PRZYCHODY BILANSOWE ZA 2018 ROK – 324.191,65 zł:

- a. Przychody netto ze sprzedaży – 312.440,00 zł, w tym:
 - Dotacje budżetowe na działalność statutową – 310.000,00 zł
 - Przychody ze sprzedaży usług – 2.440,00 zł
- b. Pozostałe przychody operacyjne – 11.719,28 zł, w tym:
 - Przychody na pokrycie kosztów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych innymi środkami – 10.280,28 zł
 - Darowizny – 1.400,00 zł
 - Pozostałe przychody – 39,00 zł
- c. Przychody Finansowe – 32,37 zł, w tym:
 - Odsetki bankowe – 32,37 zł

Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych (art. 12 pdop) – 10.280,28 zł

PRZYCHODY PODATKOWE ZA 2018 ROK – 313.911,37 zł

KOSZTY BILANSOWE ZA 2018 ROK – 322.300,54 zł

- a. Amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych innymi środkami – 10.280,28 zł
- b. Koszty sfinansowane ze środków własnych – 2.092,14 zł
- c. Koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji – 309.928,12 zł

Koszty bilansowe nie stanowiące kosztów podatkowych (art. 16 ust.1 pkt. 48, 58 pdop) – 320.208,40 zł

KOSZTY PODATKOWE ZA 2018 ROK – 2.092,14 zł

Wynik bilansowy:

324.191,65 zł – 322.300,54 zł = 1.891,11 zł (zysk)

Wynik podatkowy:

313.911,37 zł – 2.092,14 zł = 311.819,23 zł (dochód zwolniony)

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Ogółem w instytucji kultury w 2018 roku zatrudnionych było 4 pracowników, co daje liczbę 2,75 w przeliczeniu na pełne etaty.

Struktura zatrudnienia:

- Dyrektor instytucji kultury - 1 etat
- Główny księgowy - 0,25 etatu
- Referent – 1 etat
- Konserwator – 0,5 etat

4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Wystąpiły istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, mające wpływ na sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2018 rok.

Zmieniono zasady kwalifikacji oraz grupowania zdarzeń gospodarczych dotyczących amortyzacji pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych jednorazowo w 100 % w momencie zakupu odpowiednio do kosztów amortyzacji zamiast do kosztów zużycia materiałów i energii.

Zmiana była konieczna dla rzetelnego i jasnego przedstawienia wyniku finansowego, w tym kosztów działalności operacyjnej. Zmiana nie ma wpływu na ogólną kwotę wyniku finansowego oraz na ogólną kwotę poniesionych kosztów działalności operacyjnej za 2018 rok.

5. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

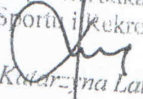
Dane sprawozdania finansowego za rok obrotowy są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzono na podstawie informacji wykazywanych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wykazano te pozycje, które odnoszą się do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2018 rok. Pozostałe

pozycje wykazane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości nie dotyczą w/w sprawozdania, dlatego też zostały pominięte.

Nowa Karczma, dnia 20 marca 2019 roku

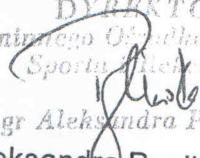
GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji


Katarzyna Latos

Katarzyna Latos

.....
(główny księgowy)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji


mgr Aleksandra Peplińska

Aleksandra Peplińska

.....
(dyrektor)

UZASADNIENIE

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie jest samorządową instytucją kultury Gminy Nowa Karczma, w związku z czym zgodnie z przytoczonymi w treści uchwały przepisami prawa organem zatwierdzającym roczne sprawozdanie finansowe jest Rada Gminy Nowa Karczma.