

**ZARZĄDZENIE NR 41/2021  
BURMISTRZA GONIĄDZA**

z dnia 21 kwietnia 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Goniądzu za 2020 rok**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ) oraz art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2021 r. , poz. 217 ) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Goniądzu za 2020 rok.

§ 2. Sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia obejmuje:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2020 rok
- 2) Bilans za 2020 rok
- 3) Rachunek zysków i strat za 2020 rok
- 4) Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego GOK w Goniądzu za 2020 rok
- 5) Zestawienie zmian w funduszu za 2020 rok

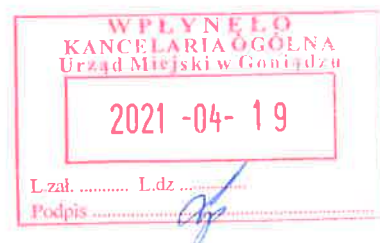
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

**mgr inż. Grzegorz Andrzej Dudkiewicz**

# Gminny Ośrodek Kultury w Goniądzu

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2020** do **31.12.2020**



10 000 zł. przeznaczone do używania na potrzeby jednostki , w tym autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje. WNIIP ujmuje się w księgach w cenie nabycia, a na dzień bilansowy wartość początkową pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne.

#### 4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia zakończenia inwestycji.

#### 5. Zbiory biblioteczne

Zakupione zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia i amortyzuje jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Zbiory darowane wycenia się według wartości szacunkowej. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

#### 6. Należności długoterminowe

Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami. Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenia się w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

#### 7. Zapasy

Materiały przyjmuje się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią innej wartości i ewidencjonuje na kartotekach magazynowych. Rozchód materiałów z ewidencji wycenia się metodą FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło).

#### 8. Należności krótkoterminowe

Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty , czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych.

#### 9. Środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

#### 10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe czynne, które mają nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz powiększają koszty działalności (przedpłata za prenumeratę prasy , ubezpieczenia majątkowe)

#### 11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych .

#### 12. Zobowiązania z tytułu dostaw

Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 „według ich rodzaju”. Ewidencja przychodów prowadzona jest w zespole 7 (sprzedaż, dotacje i środki na inwestycje, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe).

Na koniec roku konta zespołu 4 oraz konta zespołu 7 zamykane są w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

Wynik ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” i pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Po zatwierdzeniu sprawozdania przez organizatora , ustalony na dzień bilansowy wynik, przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy” na konto 800 „Fundusz instytucji kultury”

Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym.

### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Zakres informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń społecznych i zakłady reasekuracji

W skład sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Goniądzu wchodzi:

## BILANS

### Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 336,46</b>	<b>5 505,26</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</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>3 336,46</b>	<b>5 505,26</b>
1. Środki trwałe	3 336,46	5 505,26
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 639,79	4 368,59
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	696,67	1 136,67
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21 309,97	3 176,53
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 309,97	3 176,53
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		

#### **IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

#### **C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY**

#### **D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE**

<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>31 659,69</b>	<b>15 501,79</b>
---------------------	------------------	------------------

- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 178,78	8 228,19
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 178,78 ✓	8 228,19
- do 12 miesięcy	1 178,78	8 228,19
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne	186,94 ✓	200,09
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>696,67</b>	<b>3 636,67</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	696,67	3 636,67
- długoterminowe	696,67	1 136,67
- krótkoterminowe		2 500,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>31 659,69</b>	<b>15 501,79</b>

II. Odsetki, w tym:	215,41	
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>66,00</b>	
I. Odsetki, w tym:	66,00	
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>26 160,46</b>	<b>-54 196,08</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>26 160,46</b>	<b>-54 196,08</b>

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Nowicka Katarzyn dnia 2021-04-19

Barbara Kuczyńska dnia 2021.04.19

DYREKTOR  
  
mgr inż. Katarzyna Nowicka

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Barbara Kuczyńska



**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GOK W GONIĄDZU  
ZA ROK 2020**

**C Z E Ś Ć I - B I L A N S**

**A K T Y W A**

**A. AKTYWA TRWAŁE: 3 336,46**

**I. Wartości niematerialne i prawne - szczegółowy zakres zmian WNiP:**

stan początkowy: 3 659,35

amortyzacja : 3 659,35

stan końcowy: 0,00

**II. Rzeczowe aktywa trwałe - szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych:**

**1. Środki trwałe, w tym:**

c) Urządzenia techniczne i maszyny : stan początkowy: 17 288,02

amortyzacja: 14 648,23

stan końcowy: 2 639,79

e) Inne środki trwałe : stan początkowy: 4 400,00

amortyzacja: 3 703,33

stan końcowy: 696,67

**B. AKTYWA OBROTOWE: 28 323,23**

**I. Zapasy : 7 000,00**

1. Materiały: 7 000,00 w tym:

- olej opałowy - 7 000,00

**II. Należności krótkoterminowe – 13,26**

3. Należności od pozostałych jednostek – 13,26, w tym:

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty: 13,26

- do 12 miesięcy – 13,26

**III. Inwestycje krótkoterminowe - 21 309,97**

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe - 21 309,97

c) Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 21 309,97 ; w tym:

- rachunek podstawowy - 21 123,03

- rachunek socjalny - 186,94

**AKTYWA RAZEM (A+B): 31 659,69**

## CZĘŚĆ II - RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. Wypracowany zysk przeznaczony jest na działalność statutową Gminnego Ośrodka Kultury w Goniądzu.

### A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY NETTO I ZRÓWNANE Z NIMI: 674 793,35

- od jednostek powiązanych – 674 793,35

dotacje na finansowanie działalności podstawowej w tym:

- dotacja podmiotowa organizatora - Urzędu Miejskiego w Goniądzu – 610 000,00
- dotacja celowa Powiatu Monieckiego - 2 040,00
- dotacja celowa Biblioteki Narodowej - 2 500,00
- środki z grantu LGD Fundusz Biebrzański - 19 140,00
- środki z grantu od Fundacji BGK – 2 500,00
- środki z FPK - Narodowe Centrum Kultury – 38 613,35

### B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ: 677 758,43

**B.I.** Amortyzacja: 51 782,15

**B.II.** Zużycie materiałów i energii: obejmuje zakup materiałów biurowych, papierniczych, spożywczych, akcesoriów, wyposażenia, środków czystości, oleju opałowego, energii elektrycznej, wody, książek do Biblioteki, nagród, pucharów, materiałów związanych z organizowaniem imprez kulturalnych oraz do bieżącej działalności: 103 145,70

**B.III** Usługi obce: obejmują usługi remontowe, transportowe, abonament RTV, usługi bankowe, pocztowe, internetowe, telefonii stacjonarnej i komórkowej, ścieki, wywóz nieczystości stałych, akredytację zespołów, usługi związane z organizacją imprez kulturalnych i inne opłaty: 36 694,05

**B.IV** Podatki i opłaty: obejmują podatek od nieruchomości: 9 094,00

**B.V.** Wynagrodzenia: obejmują wynagrodzenia osobowe pracowników oraz umowy zlecenia i o dzieło: 387 876,30

**B.VI.** Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: obejmują ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, odpis na ZFŚS, usługi zdrowotne, szkolenia pracowników: 84 013,70. (w tym ubezp. emerytalne- 35 263,57)

**B.VII.** Pozostałe koszty rodzajowe: obejmują ubezpieczenia majątkowe, podróże służbowe, ryczałt za samochód: 5 152,53

### C. STRATA Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ: -2 965,08

Różnica pomiędzy przychodami z działalności operacyjnej,  
a kosztami działalności operacyjnej: - 2 965,08

### **ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU (informacyjnie)**

*Zestawienie zmian w Funduszu jednostki dostarcza informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które bezpośrednio z pominięciem rachunku zysków i strat, zostały odniesione na fundusz własny. Sprawozdanie to pokazuje zmiany jakie nastąpiły w poszczególnych elementach funduszu i ich przyczyny.*

**I. Fundusz jednostki na początek roku (BO) 57 632,92**

**III. Zmniejszenia funduszu: - 54 196,08**

*1. Strata bilansowa za rok ubiegły: -54 196,08  
(przebieganie straty za 2019r. pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)*

**IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 3 436,84**

*(fundusz na początek roku, pomniejszony o stratę za rok ubiegły)*

**V. Wynik finansowy netto za rok bieżący 21 160,46**

*Zysk netto(-): - 21 160,46*

## OCENA SYTUACJI JEDNOSTKI ZE WZGLEDU NA COVID-19

*Skutki pandemii COVID-19 odczuł zapewne każdy, również nasza instytucja. Od ponad roku uczymy się funkcjonować w nieco innej rzeczywistości, która zmusiła nas do życia w reżimie sanitarnym i dostosowania się do zaistniałej sytuacji.*

*Ograniczenia, spowodowały to, że dostęp do kultury stał się w bardzo dużym stopniu utrudniony. Brak możliwości organizowania imprez, zajęć, prób, koncertów przekłada się na utracone przychody. Pracownicy boją się utraty pracy, ponieważ sytuacja w kraju powoduje niepewność co do dalszej przyszłości. Nie możemy realizować zaplanowanych przedsięwzięć, a kultura wyjątkowo jest dziedziną, w której publiczność i jej odbiorcy są bardzo ważni. Boimy się sytuacji, która spowoduje to, że dzieci i młodzież zamknięte w domach i spędzające czas najczęściej przy komputerach, nie będą chciały uczestniczyć tak chętnie jak do tej pory w organizowanych przez nas przedsięwzięciach kulturalnych, bo ta potrzeba w nich zaniknie.*

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Barbara Kuczyńska

DYREKTOR  
  
mgr inż. Katarzyna Nowicka