

Or.0050.73.2020

ZARZĄDZENIE NR 73/2020
BURMISTRZA MIASTA KOWALEWO POMORSKIE
z dnia 30.06.2020

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2019 Miejsko – Gminnego
Ośrodka Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim**

Na podstawie art. 30, ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2020.713 t.j.) oraz na podstawie art. 3, ust. 1, pkt 7 i art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim za 2019 r.

§2. Sprawozdanie stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

N. Brudz-Huzior

Burmistrz Miasta
/-/ Jacek Żurawki

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta Plac Wolności 13 87 – 410 Kowalewo Pomorskie REGON 870001738		BILANS Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta (DOM KULTURY + BIBLIOTEKA PUBLICZNA)		Urząd Miejski ul. Konopnickiej 13 87-410 Kowalewo Pomorskie	
AKTYWA	Stan na dzień 1.01.2019	Stan na dzień 31.12.2019	PASYWA	Stan na dzień 1.01.2019	Stan na dzień 31.12.2019
A. AKTYWA TRWAŁE	1 315 923,05	1 270 560,27	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	1 391 309,39	1 274 464,64
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 460 665,70	1 391 309,39
1. koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 315 923,05	1 270 560,27	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 315 923,05	1 270 560,27	- tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	290 800,00	290 800,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 003 639,81	966 607,84	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto	-69 356,31	-116 844,75
d) Środki transportu	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) Inne środki trwałe	21 483,24	13 152,43	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 557,96	47 082,08
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały i akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały i akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	62 557,96	47 082,08
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	20 354,36	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały i akcje	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) inne	20 354,36	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	42 203,60	47 082,08
B. AKTYWA OBROTOWE	137 944,30	50 986,45	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 711,60	11 139,89
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	6 711,60	11 139,89
4. Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

AKTYWA		Stan na dzień 1.01.2019	Stan na dzień 31.12.2019	PASYWA		Stan na dzień 1.01.2019	Stan na dzień 31.12.2019
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe		4 400,02	3 800,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 661,41	5 648,35
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	29 779,59	30 293,84
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	51,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00				
3.	Należności od pozostałych jednostek	4 400,02	3 800,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	700,00	800,00				
	- do 12 miesięcy	700,00	800,00				
	- powyżej 12 miesięcy		0,00				
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00				
c)	inne	3 700,02	3 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		133 544,28	47 186,45				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	133 544,28	47 186,45				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały i akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały i akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	133 544,28	47 186,45				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	133 544,28	47 186,45				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
AKTYWA RAZEM		1 453 867,35	1 321 546,72	PASYWA RAZEM		1 453 867,35	1 321 546,72

27.03.2020
rok, miesiąc, dzień

/-/ Barbara Niewidział
Kierownik jednostki

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
IV.	Inne	15,72	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-69 356,31	-116 844,75
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-69 356,31	-116 844,75

27.03.2020 /-/ Barbara Niewidział
rok, miesiąc, dzień Kierownik jednostki

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury
im. Władysława Stanisława Reymonta
Plac Wolności 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie

Kowalewo Pomorskie, 27.03.2020

Adresat:
Urząd Miejski
ul. Konopnickiej 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta
Plac Wolności 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie
NIP 878 12 81 787
REGON 870001738

2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki to działalność kulturalno-rozrywkową.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie Pomorskim prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Ewidencja i rozliczenie kosztów ewidencjonuje się na podstawie dokumentów źródłowych na odpowiednim koncie kosztów rodzajowych – „4”. Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego – zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty czy ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w przypadku zakupu wycenia się w cenie nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych, i ich amortyzacji, jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
- składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów – odpowiednio na konto 013 lub 020 w cenie zakupu. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, odpowiednio na konto 011 bądź 020, i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową przy zastosowaniu aktualnie obowiązujących stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania i należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty (metoda wiekowania należności), wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

II. DODATKOWE INFORMACJE

Zmiany stanu wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych przedstawia tabela numer 1, zaś zmiany umorzenia oraz wartość netto środków trwałych tabela 2.

TABELA 1 – ZMIANA WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne zmniejszenia		
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 647,52	0,00	3 276,71	2 656,80	5 933,51	0,00	0,00	7 357,86	7 357,86	7 223,17
II.	ŚRODKI TRWAŁE	2 695 914,14	0,00	54 549,18	99 988,06	154 537,24	0,00	88 100,09	102 061,43	190 161,52	2 660 289,86
1	Grupa 0 – Grunty	290 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290 800,00
2	Grupa 1 – Budynki	1 481 278,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 481 278,65
3	Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty	26 099,47	0,00	0,00	17 385,12	17 385,12	0,00	0,00	0,00	0,00	43 484,59
6	Grupa 5 -Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	1 705,00	1 705,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 705,00
7	Grupa 6 – Urządzenia techniczne	5 356,00	0,00	0,00	80 897,94	80 897,94	0,00	3 395,38	0,00	3 395,38	82 858,56
8	Grupa 7 – Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8 – Wyposażenie, w tym zbiory biblioteczne	892 380,02	0,00	54 549,18	0,00	54 549,18	0,00	84 704,71	102 061,43	186 766,14	760 163,06
III.	RAZEM (I+II):	2 704 561,66	0,00	57 825,89	102 644,86	160 470,75	0,00	88 100,09	109 419,29	197 519,38	2 667 513,03

TABELA 2 – ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zwiększenia ogółem	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 647,52	0,00	3 276,71	2 656,80	5 933,51	7 357,86	7 223,17	0,00	0,00
II.	ŚRODKI TRWAŁE	1 379 991,09	0,00	99 911,96	99 988,06	199 900,02	190 161,52	1 389 729,59	1 315 923,05	1 270 560,27
1	Grupa 0 – Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290 800,00	290 800,00
2	Grupa 1 – Budynki	477 638,84	0,00	37 031,97	0,00	37 031,97	0,00	514 670,81	1 003 639,81	966 607,84
3	Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty	26 099,47	0,00	0,00	17 385,12	17 385,12	0,00	43 484,59	0,00	0,00
6	Grupa 5 -Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	1 705,00	1 705,00	0,00	1 705,00	0,00	0,00
7	Grupa 6 – Urządzenia techniczne	5 356,00	0,00	0,00	80 897,94	80 897,94	3 395,38	82 858,56	0,00	0,00
8	Grupa 7 – Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8 – Wyposażenie, w tym zbiory biblioteczne	870 896,78	0,00	62 879,99	0,00	62 879,99	186 766,14	747 010,63	21 483,24	13 152,43
III.	RAZEM (I+II):	1 388 638,61	0,00	103 188,67	102 644,86	205 833,53	197 519,38	1 396 952,76	1 315 923,05	1 270 560,27

N. Brudz-Huzior

27.03.2020
rok, miesiąc, dzień

/-/ Barbara Niewidział
Kierownik jednostki