

ZARZĄDZENIE NR 14/14
WÓJTA GMINY LIPKA
z dnia 26 marca 2014 r.

w sprawie przyjęcia rocznych sprawozdań finansowych Gminnego Ośrodka Kultury w Lipce

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. Nr 330, ze zm.), art. 27 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Lipce za 2013 rok, w tym:

- rachunek zysków i strat z wynikiem finansowym w wysokości -14 823,33 zł
- bilans wykazujący sumę bilansową w wysokości 801 086,05 zł
- informację dodatkową.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


W Ó J T
Gminy Lipka
mgr Przemysław Kurdzieko

Lipka, 11 marca 2014 roku

Gminny Ośrodek Kultury
ul. 4 Dyw. Piechoty WP 2 ☉
77-420 LIPKA tel. 067/ 266 50 96
NIP 767-10-88-267 REGON-000287770

2014.03.11

Menec



Wójt Gminy

Lipka

W związku z zamknięciem roku obrotowego 2013, zwracam się z prośbą o przyjęcie sprawozdań finansowych za w/w rok, dołączonych do pisma.

DYREKTOR

Lech Wiśniewski

(pieczęćka jednostki)

Gminny Ośrodek Kultury
ul. 4 Dym. Piechoty WP 2
77-420 LIPKA tel. 0671 266 50 96
REGON-09828779

BILANS
Sporządzony na dzień 31.12.2013 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013	PASYWA	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013
A. Aktywa trwałe	790 338,09	762 862,40	A. Kapitał (fundusz) własny	796 992,88	782 169,55
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Kapitał (fundusz) podstawowy	413 336,02	796 992,88
II. Rzeczowe aktywa trwałe	790 338,09	762 862,40	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Należność długoterminowe			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Inwestycje długoterminowe			IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
B. Aktywa obrotowe	24 669 25	38 223,65	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowi		
I. Zapasy	6 709,16	12 633,31	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
II. Należności krótkoterminowe	5 719,80	2 462,87	VIII. Zysk (strata) netto	+ 383 656,86	-14 823,33
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym środki pieniężne	12 240,27	23 127,47	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 014,46	18 916,50
			I. Rezerwy na zobowiązania		
			II. Zobowiązania długoterminowe		
			III. Zobowiązania krótkoterminowe	18 014,46	18 779,34
			w tym: Fundusz Świadczeń Socjalnych	157,19	137,16
			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa razem	815 007,34	801 086,05	Pasywa razem	815 007,34	801 086,05

Sporządzono 26.02.2014

ROZUMIENI KSIĘGOWY
Rozumienia Schülke

(osoba sporządzająca)

DYREKTOR
Lech Wisniewski
(kierownik jednostki)

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013r.

(wariant porównawczy)

	2012 rok	2013 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
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	72 872,85	79 118,61
B. Koszty działalności operacyjnej	717 906,41	814 266,98
I. Amortyzacja	26 930,20	32 923,95
II. Zużycie materiałów i energii	122 437,02	141 317,05
III. Usługi obce	91 210,93	147 548,23
IV. Podatki i opłaty, w tym:	15 218,14	11 158,04
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	351 439,86	371 252,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	81 548,99	87 571,94
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 984,73	4 853,57
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24 136,54	17 641,69
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-645 033,56	-735 148,37
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 102 799,67	720 067,63
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	698 108,80	698 478,09
E. Pozostałe koszty operacyjne	63 221,41	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	63 221,41	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	394 544,70	-15 080,74
G. Przychody finansowe	16,86	719,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	16,86	719,82
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	10 904,70	462,41
I. Odsetki, w tym:	10 904,70	462,41
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	383 656,86	-14 823,33
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	383 656,86	-14 823,33
M. Podatek dochodowy		
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	383 656,86	-14 823,33

Sporządzono: Lipka, dnia 26 lutego 2014 r.

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Rezwila Schülke

DYREKTOR

Lech Wiśniewski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013R.
GOK LIPKA

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 Rok
GOK LIPKA

Podstawa prawna:

Na podstawie art. 45 ust. 2 pkt. 3, ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku / j.t.Dz.U.z 2009r., Nr 152.poz.1223 ze zm./ i załącznika nr 7 do ustawy, poniżej przedstawiono znaczące zasady rachunkowości:

Sprawozdanie finansowe przygotowane zostało w oparciu o zasady rachunkowości i praktykę zawodową stosowaną przez jednostki działające w Polsce, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, uwzględniając wymagania w zakresie ewidencji i wyceny wynikające z przepisów Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. /Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn zm./

Przyjęte przez instytucję zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości w poprzednim roku obrotowym.

=====

Gminny Ośrodek Kultury w Lipce jest Instytucją Kultury/ zapis w Rejestrze Instytucji Kultury pod poz.1/1992 / - utworzoną przez Gminę Lipka i działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej /Dz. U. z 2012r.,poz.406/
- Uchwały Nr 29/1990 Rady Gminy w Lipce z 26 października 1990 roku w sprawie reorganizacji w placówkach upowszechniania kultury na terenie gminy.

Instytucja Kultury realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i animacji kultury. Prowadzi działalność na podstawie własnego społecznie akceptowanego programu zgodnego z polityką kulturalną gminy.

1. Omówienie stosowanych metod wyceny [w tym amortyzacji] aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu ciągłości w sposób określany w ustawie o rachunkowości, z tym że:

.I Zapasy

1. Remanentowy system rozliczeń stosuje się do zakupionych materiałów. Inwentaryzację przeprowadza się na koniec każdego kwartału. W momencie zakupu materiały księguje się bezpośrednio w koszty.
2. Nie podlegają ewidencji ilościowej, ilościowo – wartościowej i wartościowej:
 - art. biurowe
 - wyposażenie

Wymienione materiały i przedmioty zakupuje się w ilościach na bieżące potrzeby, na dowodzie zakupu potwierdza się odbiór i przeznaczenie.
W/w materiały zaliczane są bezpośrednio w koszty.

II. Środki trwałe

1. Ustala się amortyzację na środki trwałe nabyte, nowe w cenie jednostkowej powyżej 3.500 zł wg stawek minimalnych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów o amortyzacji środków trwałych.
2. Wszystkie środki trwałe o wartości poniżej 3 500 zł są zaliczane bezpośrednio w koszty. Do wszystkich środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowo-umorzeniowa.

III. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów usług.

Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto.

Przychody ustalane są procentowo do zakupu towarów „330 - Towar zwykły” i „337 – Towary: piwo i tytoń”.

Takie rozbitcie ustalono w zakładowym planie kont, aby rozgraniczyć przychody opodatkowane w CIT-8.

IV. Koszty

Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Zaciągnięte pożyczki w walucie krajowej wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Koszty rozliczane są na koniec każdego miesiąca:

- wartość sprzedaży detalicznej bez VAT podwyższa koszty
- marża na sprzedane towary obniża te koszty
- na koncie „Wartość sprzedanych towarów” zostaje wartość zakupu bez VAT

1. **Przedstawienie dokonanych zmian metod księgowości i wyceny w ciągu roku obrotowego, jeżeli wywierają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowania zmianami kwotę wyniku finansowego.**

W ciągu roku obrotowego nie zmieniono zasad księgowania.

2. **Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.**

Jednostka nie wprowadziła zmian, które by w sposób istotny wpłynęły na sposób sporządzania sprawozdania finansowego i rentowność jednostki.

3. **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Nie nastąpiły zmiany, o których mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W związku z tym występuje pełna porównywalność danych za rok 2012 i 2013

4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat.

Po zatwierdzeniu bilansu za 2012 rok nie wystąpiły w dalszych miesiącach takie zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik finansowy roku 2013 które zgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy o rachunkowości należy ująć w księgach roku obrotowego.

5. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu roku obrotowego.

W sprawozdaniu za rok 2013 jednostka nie miała zdarzeń gospodarczych dotyczących lat ubiegłych.

II

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, pomieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Poniżej przedstawiono zestawienie majątku trwałego jednostki brutto:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012brutto	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Stan na 31.12.2013r netto
1	2		4	5	6
1	Grunty	-	-	-	-
2	Budynki i budowle	977 457,57		312 113,18	665 344,39
3	Urz. tech. i maszyny	26 694,62	5 735,01	24 885,37	7544,26
4	Środki transportu	102 750,00		22 776,25	79 973,75
5	Pozostałe środki trwałe	10 000,00		0	10 000,00
RAZEM		1 116 902,19	5 735,01	359 774,80	762 862,40

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

3. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń między okresowych oraz przychodów przyszłych okresów.

Nie występują.

4. Zobowiązania warunkowe w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje poręczenia, także wekslowe.

Jednostka nie udzieliła gwarancji i poręczeń.

5. Wiekowanie zobowiązań i należności.

Jednostka w roku obrotowym zobowiązania regulowała terminowo. Również należności jednostka otrzymywała zgodnie z ustalonym terminem.

III

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów.

Jednostka /instytucja kultury/ w okresie sprawozdawczym zajmowała się wyłącznie działalnością usługową – statutową oraz prowadziła działalność uboczną – sprzedaż w barze.

Dochody z tego tytułu przeznaczone były na działalność statutową i rozwijanie działalności ubocznej.

1. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych [umorzeniowych].

Jednostka nie odnotowała nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

2. Wysokość aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy.

W roku 2013 nie przeprowadzono aktualizacji wartości aktywów.

3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym.

W roku sprawozdawczym instytucja kultury nie prowadziła działalności gospodarczej, którą zaprzestała oraz nie prowadziła dodatkowej działalności przewidywanej do zaprzestania w roku następnym.

3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto:

Przychody	79 118,61
Pozostałe przychody operacyjne	720 067,63
Kwota – nie będąca kosztem uzyskania przychodu	838,26
Wynik finansowy =	- 14 823,33

4. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Jednostka w 2013 roku nie osiągnęła zysków nadzwyczajnych i nie poniosła strat nadzwyczajnych.

IV

Informacje o:

1. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach zawodowych.

Przeciętne zatrudnienie w 2013r. wynosiło 12,5 etatu - 16 osób.

**WPROWADZENIE DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZA ROK 2013**

GOK LIPKA

1. Gminny Ośrodek Kultury w Lipce jest Instytucją Kultury/ zapis w Rejestrze Instytucji Kultury pod poz.1/1992 / - utworzona przez Gminę Lipka i działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej / j.t. Dz.U. z 2012 r., poz.406 /
- Uchwały Nr 29/1990 Rady Gminy w Lipce z 26 października 1990 roku w sprawie reorganizacji w placówkach upowszechniania kultury na terenie gminy.

2. Instytucja Kultury realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i animacji kultury. Prowadzi działalność na podstawie własnego społecznie akceptowanego programu zgodnego z polityką gminy.

3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku

4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Przyjęte zasady rachunkowości dla posiadanych składników majątkowych:

- a) wartości niematerialne i prawne
- b) środki trwałe wycenia się wg cen nabycia, pomniejszone o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji. Składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 3.500 zł objęte są ewidencją pozabilansową i odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów w momencie ich przekazania do użytkowania.

- c) Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych /tekst jednolity Dz. U . z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zmianami : art. 16a-16m /

d) Stosowane stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są następujące:

- budynki 2,50 %
- urządz. tech. 20,00 %

e) Zapasy są wykazywane w bilansie wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto: jednostka przyjęła zasadę ustalania wartości wg metody „ pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”

f) Należności długoterminowe i należności krótkoterminowe wykazywane są wg kwoty do zapłaty.

DYREKTOR

Lech Wiśniewski