

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
INSTYTUCJI KULTURY
ZA 2018 ROK**

**OŚRODEK KULTURY SPORTU I REKREACJI
UL. WOJSKA POLSKIEGO 2
68-208 ŁĘKNICA**

SPIS TREŚCI:

- A. WPROWADZENIE**
- B. BILANS NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU**
- C. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU**
- D. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

A. WPROWADZENIE

1. Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji

ul. Wojska Polskiego 2

68-208 Łęknica

NIP: 928-10-02-365

REGON: 970341750

Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.) oraz statut nadany przez Radę Miejską w Łęknicy uchwałą nr XLI.233.2017 w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy.

Nadzór nad działalnością Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy sprawuje organizator – Gmina Łęknica.

Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy, jako samorządowa instytucja kultury, wspiera i animuje społeczno-kulturalną aktywność społeczności lokalnej, realizując zadania w dziedzinie wychowania, edukacji, upowszechniania i promocji kultury, komunikacji społecznej, czytelnictwa.

Do podstawowych zadań Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji należy rozpoznawanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych ludności oraz zainteresowań społeczno-kulturalnych, głównie mieszkańców Gminy Łęknica.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Czas trwania działalności Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy nie jest ograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy prezentuje sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 01.01.2018 r. i kończący się w dniu 31.12.2018 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przed jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie.

Nie dotyczy.

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

Stosowane zasady rachunkowości

Rachunkowość Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółem kosztów poniesionych na ich nabycie, a w przypadku wytworzenia koszty związane z ich wytworzeniem,
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe,
- 3) rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia,
- 4) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami za nieterminową zapłatę,
- 5) kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenione są według cen nabycia. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo te środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest wyższa niż 10.000,00 zł, na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzujących ustalonych w ustawie o podatku

dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Pozostałe środki trwałe o wartości w przedziale 3.500 – 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Środki o wartości do 3.500 zł jako niskocenne, są traktowane przez jednostkę jak wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów. Niezależnie od wartości niżej wymieniony sprzęt jest objęty pełną ewidencją ilościowo-wartościową i podlega odpisom amortyzacyjnym:

- a) sprzęt komputerowy,
- b) kasy fiskalne,
- c) sprzęt nagłaśniający.

D. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

A) Rozliczenie majątku trwałego za 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia (nabycia)	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Budynki i budowle	462 662,29			462 662,29
2.	Grunty				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	122 592,66	15 999,84		138 592,50
4.	Środki transportu	21 105,70			21 105,70
5.	Inne środki trwałe	27 006,41			27 006,41
6.	Wartości niematerialne i prawne				
	Razem	633 367,06	15 999,84	0,00	649 366,90

B) Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie do 2018 roku	Wartość na koniec 2018 roku
1.	Budynki i budowle	462 662,29	135 513,69	327 148,60
2.	Grunty			
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	138 592,50	47 850,40	90 742,10
4.	Inne środki trwałe	27 006,41	13 056,41	13 950,00
5.	Środki transportu	21 105,70	21 105,70	0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne			
	Razem	649 366,90	217 526,20	431 840,70

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

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

3) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

4) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.

Fundusz instytucji kultury stan na koniec 2018 r - 248 239,35 zł

Zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2015 roku o zmianie ustawy regulującej warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów dokonano zmian w funduszu instytucji kultury. Zmiany te polegały na przeniesieniu na międzyokresowe rozliczenie przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed 2012 r. fundusz instytucji kultury. Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia.

5) Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Fundusz rezerwowy instytucji kultury tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat w instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury. Fundusz rezerwowy stan na koniec 2018 r. – 58 426,49 zł

6) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Osiągnięty zysk za 2018 rok w wysokości 53.690,07 zł zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu rezerwowego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Łęknicy.

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

Nie dotyczy.

8) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Lp.	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	1 183,53	-	-	7,50	1 176,03

9) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- b) do 1 roku
- c) od 1 roku do 3 lat
- d) powyżej 3 lat do 5 lat
- e) powyżej 5 lat

a) podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy spłaty:

Lp.	Treść	Okres spłaty do 12 miesięcy
	Zobowiązania krótkoterminowe	1 433,45 zł
1.	Wobec pozostałych jednostek: a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe d) z tytułu dostaw i usług e) zaliczki otrzymane od dostawcy f) zobowiązania wekslowe g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń h) inne	1 433,45

10) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Nie dotyczy.

11) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

12) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

13) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na koniec roku 2018 rachunek VAT wykazuje saldo 0,00 zł.

2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż ogółem za:		w tym za granicę:
		Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	
I.	Przychody netto za sprzedaż produktów i usług, w tym dotacja od organizatora	637 584,78	677 183,08	-
		w tym dotacja - 561 850,00	w tym dotacja - 598 800,00	-
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
III.	Razem	637 584,78	677 183,08	

2) Wysokość i wyjaśnienia przyczyny odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy.

4) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym nie zaniechano żadnej działalności i nie przewiduje się w roku następnym.

5) Koszty w układzie rodzajowym.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący
1.	Amortyzacja	36 524,44
2.	Zużycie materiałów i energii	136 394,64
3.	Usługi obce	126 827,55
4.	Podatki i opłaty	883,76
5.	Wynagrodzenia	283 472,19
6.	Ubezpieczenia i inne świadczenia	53 509,27
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 930,87
Ogółem		642 542,72

6) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie istnieje.

8) Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły.

9) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie dotyczy.

3. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o :

1) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku
Pracownicy umysłowi	5
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1
Pracownicy interwencyjni	
Ogółem	6

2) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

Nie dotyczy.

3) Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie dotyczy.

4. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

Nie dotyczy.

2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowanym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, 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.

Nie dotyczy.

4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

5) Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych, gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone.

Nie dotyczy.

6) Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy.

7) Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Nie dotyczy.

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

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Data sporządzenia: 27.03.2019 r.

Sporządził:

Zatwierdził: