

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
INSTYTUCJI KULTURY  
ZA 2019 ROK**

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

**SPIS TREŚCI:**

- A. WPROWADZENIE**
- B. BILANS NA DZIEŃ 31.12.2019 ROKU**
- C. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2019 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 2020 r., poz. 194) 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 01.01.2019 r. i kończący się w dniu 31.12.2019 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 2019 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	138 592,50	28 330,00		166 922,50
4.	Środki transportu	21 105,70			21 105,70
5.	Inne środki trwałe	27 006,41			27 006,41
6.	Wartości niematerialne i prawne				
	<b>Razem</b>	<b>649 366,90</b>	<b>28 330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>677 696,90</b>

B) Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie do 2019 roku	Wartość na koniec 2019 roku
1.	Budynki i budowle	462 662,29	146 587,94	316 074,35
2.	Grunty			
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	166 922,50	62 296,99	104 625,51
4.	Inne środki trwałe	27 006,41	13 866,41	13 140,00
5.	Środki transportu	21 105,70	21 105,70	0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne			
	<b>Razem</b>	<b>677 696,90</b>	<b>243 857,04</b>	<b>433 839,86</b>

**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 2019 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 przeznacza się 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 2019 r. – 112 116,56 zł

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

Osiągnięty zysk za 2019 rok w wysokości 68 686,52 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.	1 176,03	-	-	-	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
	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>272,28 zł</b>
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	<b>272,28</b>

**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 2019 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	
<b>I.</b>	Przychody netto za sprzedaż produktów i usług, w tym dotacja od organizatora	677 183,08	702 189,14	-
		w tym dotacja - 598 800,00	w tym dotacja - 604 000,00	-
<b>II.</b>	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>III.</b>	Razem	677 183,08	702 189,14	

**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	55 906,59
2.	Zużycie materiałów i energii	165 160,37
3.	Usługi obce	103 408,62
4.	Podatki i opłaty	94,00
5.	Wynagrodzenia	278 136,43
6.	Ubezpieczenia i inne świadczenia	48 998,61
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 900,12
<b>Ogółem</b>		<b>657 604,74</b>



**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.**

<i><b>Wyszczególnienie</b></i>	<i><b>Przeciętne zatrudnienie w 2019 roku</b></i>
Pracownicy umysłowi	4
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2
Pracownicy interwencyjni	
<i><b>Ogółem</b></i>	<i><b>6</b></i>

**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: 19.03.2020 r.

Sporządził:

Zatwierdził: