

**ZARZĄDZENIE NR 42/2022**  
**WÓJTA GMINY GRUDZIĄDZ**

z dnia 27 kwietnia 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku za rok 2021.

**§ 2.** Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Grudziądz

**Andrzej Rodziewicz**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego  
za 2021 rok instytucji kultury -  
- Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku, ul. Frezjowa 2 86-302 Mały Rudnik

REGON: 870002778  
NIP: 8762380092

1. Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku działa na podstawie ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z późn. zm. oraz postanowień Statutu Gminnego Ośrodka Kultury. Gminny Ośrodek Kultury jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury, Księga Rejestrowa Nr ...2. prowadzona przez organizatora – Urząd Gminy w Grudziądzu z dnia 01.01.2008 roku.

2. Wycena aktywów i pasywów:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w/g cen nabycia,
- zapasy materiałów wycenia się w/g cen nabycia,
- należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

3. Zasady amortyzacji:

- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w/g wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych,
- składniki majątkowe o wartości niższej niż 10 000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

4. Stan **środków trwałych** na dzień 31.12.2021 r. wynosi **815 293,58 zł.**

5. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2021r. wynosi **41 321,33 zł.**

Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2021 roku wynosi **773 972,25 zł.**

5. **Zapasy materiałowe** instytucji na dzień 31.12.2021 r. wynoszą **588,80 zł**

6. **Przychody** Gminnego Ośrodka Kultury wynoszą na dzień 31.12.2021 r. – **614 508,28zł.**

**Przychody**

Pozostałe przychody operacyjne:

➤ Dotacja UG	453 600,00
➤ Dotacja celowa	51 000,00
➤ Dotacja NCK	104 000,00
➤ Przychody finansowe	113,49
➤ Przychody netto ze sprzedaży	5 794,79

**Razem przychody: 614 508,28**

7. **Koszty**

➤ zużycie materiałów i energii	34 261,91
➤ usługi obce	29 462,33
➤ ubezpieczenia społ.	51 677,03
➤ wynagrodzenia	321 547,08
➤ amortyzacja	41 321,33
➤ pozostałe koszty	71 362,12

**Razem koszty: 594 631,80**

8. **Wynik finansowy** – w wysokości **64 876,48**

9. **Kapitał podstawowy** na dzień 31.12.2021 wynosi – **57 899,32 zł.**

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Ewelina Jakubowska*

**DYREKTOR**  
Gminnego Ośrodka Kultury

**Małgorzata Kaszuba**  
**GINNY OŚRODEK KULTURY**  
w Małym Rudniku  
Mały Rudnik 35A, 86-302 Mały Rudnik  
tel. 56 468 26 21 lub 509 631 657  
NIP: 876-238-00-92

**GMINNY OŚRODEK KULTURY**

w Małym Rudniku

Mały Rudnik 35A, 86-302 Mały Rudnik

tel. 56 468 26 21, 56 468 21 657

(dane jednostki)

NIP: 876-238-00-92

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2021

Jednostka obliczeniowa: ..... zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	773 972,25	814 955,86	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 977,16	-206 214,37
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	-57 899,32	16 254,04
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	773 972,25	814 955,86		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	Środki trwałe	773 972,25	811 517,06	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	588 267,83	782 650,37		- na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	177 704,42	18 866,69				
d)	środki transportu	8 000,00	10 000,00				
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie	0,00	3 438,80	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	64 876,48	-222 468,41
3	Od pozostałych jednostek			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	774 680,47	1 022 197,21
1	Nieruchomości			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa		
	- udziały lub akcje				- krótkoterminowa		
	- inne papiery wartościowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki				- długoterminowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	708,22	67,55
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	7 685,38	1 026,98	b)	inne		
I	<b>Zapasy</b>	588,80	588,80	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały	588,80	588,80	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	708,22	67,55
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	5 226,27	438,18	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	708,22	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy	708,22	
	– powyżej 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
b)	inne			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		67,55
	– do 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– powyżej 12 miesięcy			i)	inne		
b)	inne			4	Fundusze specjalne		
3	Należności od pozostałych jednostek	5 226,27	438,18	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	773 972,25	1 022 129,66
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 275,67	438,18	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy	3 275,67	438,18	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	773 972,25	1 022 129,66
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe	773 972,25	794 612,12

**GMINNY OŚRODEK KULTURY**  
w Małym Rudniku  
Mały Rudnik 35A, 86-302 Mały Rudnik  
tel. 56 468 26 21 lub 509 631 657  
NIP: 876-238-00-92

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 950,60			- krótkoterminowe		227 517,54
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 870,31</b>	<b>0,00</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 870,31	0,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 870,31	0,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 870,31					
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>781 657,63</b>	<b>815 982,84</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>781 657,63</b>	<b>815 982,84</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

Ewelina Jakubowska

**DYREKTOR**

Gminnego Ośrodka Kultury

Małgorzata Kaszuba

**GINNY OŚRODEK KULTURY**

w Małym Rudniku

Mały Rudnik 35A, 86-302 Mały Rudnik

tel. 56 468 26 21 lub 509 631 657

NIP: 876-238-00-92

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021-31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	5 794,79	1 850,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 794,79	1 850,00
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		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	491 114,33	588 875,08
I	Amortyzacja	41 321,33	43 951,55
II	Zużycie materiałów i energii	34 261,91	54 073,29
III	Usługi obce	29 462,33	42 959,64
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	321 547,08	378 328,31
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	51 677,03	64 465,96
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 844,65	5 096,33
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-485 319,54	-587 025,08
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	608 600,00	593 320,24
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	608 600,00	509 320,78
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		83 999,46
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	58 517,47	229 167,38
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	58 517,47	229 167,38
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	64 762,99	-222 872,22
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	113,49	404,57
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	113,49	404,57
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		0,76
I	Odsetki, w tym:		0,76
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	64 876,48	-222 468,41
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	64 876,48	-222 468,41

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Ewelina Jakubowska

**DYREKTOR**

Gminnego Ośrodka Kultury

Małgorzata Kaszuba

## **Uzasadnienie**

Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku jest instytucją kultury, wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury organizatora pod numerem 1. Gminny Ośrodek Kultury, jako instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.), ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.). Zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzania rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Dopiero po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego może nastąpić podział lub pokrycie wyniku finansowego Gminnego Ośrodka Kultury. W związku z powyższym zasadnym jest podpisanie niniejszego zarządzenia.

Wójt Gminy Grudziądz

**Andrzej Rodziewicz**