

Gminny Ośrodek Kultury  
Sportu i Rekreacji

ul. M. Konopnickiej 135 A  
42-260 Kamienica Polska  
tel/fax 034 3273-212  
NIP 5732552836. Regon 150034155

Urząd Gminy  
w Kamienicy Polskiej

Wpłynęło  
dn. 2019-03-25 r.

Nr rej. .... Podpis .....

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2018 r.

jednostka obliczeniowa: Zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	775 181,16	748 399,50	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	61 569,54	45 509,54
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	42 310,89	42 310,89
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			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	775 181,16	748 399,50	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	19 798,74	19 258,65
1	Środki trwałe	775 181,16	748 399,50		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	67 755,00	67 755,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	707 426,16	680 644,50	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-540,09	-16 060,00
d)	środki transportu			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe			<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	732 320,04	704 287,51
2	Środki trwałe w budowie			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek				- krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
1	Nieruchomości			1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wartości niematerialne i prawne				Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	24 893,88	23 643,01
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	24 383,01	23 568,78
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	18 708,42	1 397,55	a)	kredyty i pożyczki		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 584,27	5 306,27
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	4 584,27	5 306,27
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 223,25	2 975,83
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	16 575,49	15 286,68
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	510,87	74,23
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	707 426,16	680 644,50
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	707 426,16	680 644,50
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	707 426,16	680 644,50
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	18 708,42	1 397,55			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 708,42	1 397,55			
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	18 708,42	1 397,55			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	18 708,42	1 397,55			
	– 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>	793 889,58	749 797,05			
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>			793 889,58	749 797,05	

GŁÓWNY KSIEGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

*Marlena Iniew*  
Marlena Iniew

21.03.2019

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

*mgr Emilia Ściebiór*  
mgr Emilia Ściebiór

21.03.2019

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

DYREKTOR

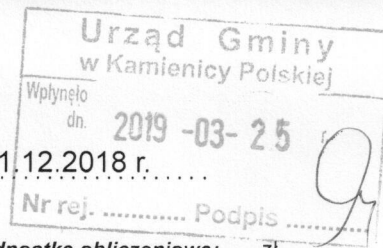
*mgr Szymon Kuśnierczyk*  
mgr Szymon Kuśnierczyk

Centrum Usług Wspólnych  
w Kamienicy Polskiej  
ul. Konopnickiej 11 "A"  
42-260 Kamienica Polska  
tel. 34 32 73 009

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

(wariant porównawczy)



Wpłynęło dn. 2019-03-25  
Nr rej. .... Podpis .....  
jednostka obliczeniowa: .....

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	45 242,40	53 022,13
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 242,40	53 022,13
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>	507 563,10	591 416,88
I	Amortyzacja	27 978,20	27 999,64
II	Zużycie materiałów i energii	67 137,59	65 387,22
III	Usługi obce	67 118,33	95 623,97
IV	Podatki i opłaty, w tym:	813,30	845,71
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	291 786,82	337 439,01
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	49 678,75	58 121,68
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 050,11	5 999,65
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-462 320,70	-538 394,75
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	461 781,66	522 332,16
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	435 000,00	485 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	26 781,66	37 332,16
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-539,04	-16 062,59
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	2,95	2,59
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:	2,95	2,59
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– 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>	-536,09	-16 060,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	4,00	
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-540,09	-16 060,00

GLÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

DYREKTOR

Centrum Usług Wspólnych  
w Kamienicy Polskiej

Marlena Miew

mgr Emilia Ściebiór

DYREKTOR  
mgr Szymon Kusnierczyk

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg

rachunkowych)

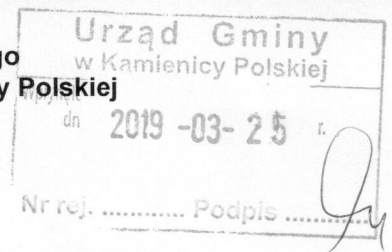
42-260 Kamienica Polska

tel. 34 32 73 009

21.03.2019

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego  
Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej  
za rok 2018**



## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jest samorządową instytucją kultury, utworzoną na podstawie uchwały Gminnej Rady Narodowej w Kamienicy Polskiej nr XIX/62/81 z dnia 3 lutego 1981 r., której Organizatorem jest Gmina Kamienica Polska.

Siedziba Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej mieści się w Kamienicy Polskiej przy ul. Konopnickiej 135A, 42-260 Kamienica Polska, a obszarem działania jest Gmina Kamienica Polska położona w województwie śląskim.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- 2) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podstawowym celem Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej, zgodnie z jego statutem, jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców, rozwijanie działalności sportowo-rekreacyjnej oraz upowszechnienie i promocja kultury lokalnej w kraju i za granicą.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Organizatora.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej powołany został na czas nieokreślony.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Wartości niematerialne i prawne (nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych spisuje się w koszty pod datą zakupu.

2. Rzeczowy majątek trwały obejmuje:

1. środki trwałe,
2. pozostałe środki trwałe,
3. środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Obejmują one w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przyjmuje się, że środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Z wydatkami na ulepszenie środków trwałych mamy do czynienia w przypadku:

- przebudowy – czyli zamiany podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego powierzchni czy kubatury, rozbudowy – czyli powiększenia środka trwałego, wiążącego się ze zmianą powierzchni lub kubatury,
- rekonstrukcji – czyli odtworzenia całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas,
- modernizacji – czyli unowocześnienia środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe to kontrolowane przez jednostkę środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów.

Pozostałe środki trwałe to składniki niespełniające kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę przez okres dłuższy niż jeden rok o wartości od 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie jest ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Jest ono księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania na koncie 401.

Drobne wyposażenie o wartości do 200,00 zł włącznie jest traktowane jak materiały i księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia materiałów na dzień bilansowy. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia. Zalicza się je w całości do kosztów okresu, którego dotyczą.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne albo pochodzące z roku poprzedniego lub starsze. Na zaległe należności dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy, a nie został odroczone termin zapłaty.

Odpisów aktualizujących należy dokonywać uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty:

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4.

Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i OC opłacone z góry na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

Z uwagi na zabezpieczenie przez Organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym, nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu.

Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, ponieważ korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy, pod warunkiem, że kwoty rezerw z tego tytułu są nieistotne.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które:

- przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych,
- przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie).

Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

#### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Stan środków trwałych Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej na początek i koniec roku, kategorie zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych oraz dokonywane od nich odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe według grup rodzajowych przedstawia załącznik nr 1.

W trakcie roku obrotowego jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Instytucja nie posiada papierów wartościowych lub praw.

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

Propozycję pokrycia straty za rok obrotowy 2018 przedstawia załącznik nr 2.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej w roku obrotowym nie tworzył rezerw na świadczenia pracownicze.

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Instytucja nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej posiada przychody przyszłych okresów w kwocie 680 644,50 zł z tytułu przyjętych nieodpłatnie środków trwałych.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Do zobowiązań krótkoterminowych jednostki zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Instytucja wygenerowała przychody głównie z:

przychodów ze sprzedaży usług w kwocie 53 022,13 zł, co stanowi 9,39 % zrealizowanych przychodów ogółem, w tym z tytułu:

- wpisowego na zajęcia rekreacyjno-sportowe – 13.550,00 zł,
- opłat za bilety wstępu na basen – 33.734,00 zł,
- przychodów z najmu – 4.738,13 zł,

pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 511.784,25 zł, co stanowi 90,61 % zrealizowanych przychodów ogółem, w tym z tytułu:

- dotacji od Organizatora - Gminy Kamienica Polska, na działalność bieżącą – 485.000,00 zł
  - zarachowania odpisu amortyzacyjnego od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – 26.781,66 zł,
- przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych w kwocie 2,59 zł.  
Instytucja nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Rozliczenie różnicy pomiędzy zyskiem/stratą podatkową, a stratą bilansową:

- wynik finansowy (strata) brutto -16.060,00 zł
- podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych 0,00 zł

---

Różnica: -16.060,00 zł

Różnica wynika z faktu, że dotacje otrzymane przez jednostkę z budżetu Organizatora i z budżetu państwa oraz dochody przeznaczone na cele statutowe są dochodami wolnymi od podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast koszty pokryte z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodu.

W rachunku zysków i strat ujęto wszelkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty.

Koszty poniesione przez instytucję w ciągu danego okresu obrachunkowego zostały zaewidencjonowane w układzie rodzajowym. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.

III.  
1. Informację o przeciętnym zatrudnieniu w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej, w roku obrotowym 2017, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia załącznik nr 3.

IV.  
W sprawozdaniu roku bieżącego nie ujęto znaczących zdarzeń z lat ubiegłych.  
Na dzień sporządzenia informacji nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym i miałyby wpływ na sytuację finansową Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej.

V.  
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej będzie kontynuował działalność w niezmienionym zakresie.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

  
Mariena Iniew

(sporządził)

DYREKTOR

  
mgr Emilia Ściebiór

DYREKTOR

  
mgr Szymon Kusnierczyk

(zatwierdził)

Centrum Usług Wspólnych  
w Kamienicy Polskiej  
ul. Konopnickiej 11 "A"  
42-260 Kamienica Polska  
tel. 34 32 73 009

Gminny Ośrodek Kultury  
Sportu i Rekreacji  
ul. M. Konopnickiej 135 A  
42-260 Kamienica Polska  
tel/fax 034 3273-212  
NIP 5732552836 Regon 150034155

Nota 1 ..... Zmiana wartości początkowej i u... zienia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grupa 0 - Grunty	67 755,00				0,00			
Grupa 1 - Budynek i lokale	639 266,27				0,00			
Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej...	432 000,00				0,00			
Grupa 4 - Maszyny, urządzenia...	18 248,90				0,00			
Grupa 5 - Maszyny, urządzenia...	2 577,00		1 217,98		1 217,98			
Grupa 6 - Urządzenia techniczne	22 507,23				0,00			
Grupa 7 - Środki transportu	3 350,00				0,00			
Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy...	91 088,74				0,00			
<b>Razem</b>	<b>1 276 793,14</b>	<b>0,00</b>	<b>1 217,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1 217,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 - 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 - 18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	67 755,00					0,00		0,00	67 755,00	67 755,00
0,00	639 266,27	138 200,80		15 981,66		15 981,66		154 182,46	501 065,47	485 083,81
0,00	432 000,00	225 639,31		10 800,00		10 800,00		236 439,31	206 360,69	195 560,69
0,00	18 248,90	18 248,90				0,00		18 248,90	0,00	0,00
0,00	3 794,98	2 577,00		1 217,98		1 217,98		3 794,98	0,00	0,00
0,00	22 507,23	22 507,23				0,00		22 507,23	0,00	0,00
0,00	3 350,00	3 350,00				0,00		3 350,00	0,00	0,00
0,00	91 088,74	91 088,74				0,00		91 088,74	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	1 278 011,12	501 611,98	0,00	27 999,64	0,00	27 999,64	0,00	529 611,62	775 181,16	748 399,50

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 CUW w Kamienicy Polskiej  
 Dyrektor  
 Marianna Iliew  
 Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej  
 ul. 27-999,64, 11-A\*  
 42-260 Kamienica Polska  
 tel. 34 32 73 009  
 Drukowane programem DRUKI.GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Nota 2... Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Strata netto za rok obrotowy	16 060,00
3. Razem strata do pokrycia	16 060,00
4. Proponowane źródła pokrycia straty	16 060,00
– kapitał zapasowy	
– kapitał rezerwowy	16 060,00
– kapitał podstawowy	
– dopłaty wspólników	
–	
–	
–	
–	
–	
5. Niepokryta strata	0,00

GLÓWNY KSIEGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

*Marlena Iliew*  
Marlena Iliew

DYREKTOR

*Emilia Ściebiór*  
mgr Emilia Ściebiór

DYREKTOR

*Szymon Kusnierczyk*  
mgr Szymon Kusnierczyk

Centrum Usług Wspólnych  
w Kamienicy Polskiej  
ul. Konopnickiej 11 "A"  
42-260 Kamienica Polska  
tel. 34 32 73 009

Urząd Gminy  
w Kamienicy Polskiej

Wpłynęło  
dn. 2019-03-25

Nr rej. .... Podpis .....

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy umysłowi	4,00
Pracownicy na stanowiskach roboczych	2,08
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
Uczniowie	
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
<b>Razem</b>	<b>6,08</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

*Marlena Iliew*  
Marlena Iliew

DYREKTOR

*Emilia Ściebiór*  
mgr Emilia Ściebiór

DYREKTOR

*Wojciech Kuśnierczyk*  
mgr Wojciech Kuśnierczyk

Centrum Usług Wspólnych  
w Kamienicy Polskiej  
ul. Konopnickiej 11 "A"  
42-260 Kamienica Polska  
tel. 34 32 73 009

