

ZARZĄDZENIE Nr 21/17
WÓJTA GMINY DRAGACZ
z dnia 11 kwietnia 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie za 2016 rok

Na podstawie art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.¹) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.406 z późn. zm.²) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam złożone sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie za 2016 rok.

§ 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
mgr Dorota Kręzymon

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.z 2016 r. poz.2255 oraz Dz.U.z 2017 r. poz.61 i poz. 245.

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2014 r. poz.423, Dz.U. z 2015 r. poz.337 i poz. 1505 oraz Dz.U. z 2016 r. poz.1020.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2016 roku

Jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.			31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
A	Aktywa trwale	329 855,56	327 880,96	A	Kapitał (fundusz) własny	39 897,21	51 139,06
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 971,12	39 897,21
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwale	329 855,56	327 880,96	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwale	308 578,56	293 003,96				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	308 578,56	293 003,96	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			VIII	Zysk (strata) netto	5 926,09	11 241,85
d)	środki transportu			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwale			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	326 600,95	308 352,74
2	Środki trwale w budowie	21 277,00	34 877,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwale w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek				- krótkoterminowa		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości				- długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				- krótkoterminowe		
	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	d)	inne		
	- udziały lub akcje			III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 883,51	1 406,02
	- inne papiery wartościowe			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- do 12 miesięcy		
4	Inne inwestycje długoterminowe				- powyżej 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b)	inne		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			2	Wobec pozostałych jednostek	1 883,51	1 406,02
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		

B	Aktywa obrotowe	36 642,60	31 610,84	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Zapasy	1 476,30	2 944,17	c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materiały	1 476,30	2 944,17	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 205,53	1 406,02
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy	1 205,53	1 406,02
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
5	Zaliczki na dostawy			f)	zobowiązania wekslowe		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	677,98	
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	324 717,44	306 946,72
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	324 717,44	306 946,72
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– długoterminowe	316 617,44	306 946,72
	– do 12 miesięcy				– krótkoterminowe	8 100,00	
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	35 166,30	28 666,67				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 166,30	28 666,67				
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	35 166,30	28 666,67				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	35 166,30	28 666,67				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		366 498,16	359 491,80	PASYWA razem (suma poz. A i B)		366 498,16	359 491,80

KSIĘGOWA

13 MAR. 2017

Krzyszyna Klimek

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

DYREKTOR

13 MAR. 2017

Katarzyna Klimek

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

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku

(wariant porównawczy)

	2015 r.	2016 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	265 903,00	317 220,00
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych	265 903,00	317 220,00
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. Koszty działalności operacyjnej	275 982,38	323 165,34
I. Amortyzacja	15 574,60	15 574,60
II. Zużycie materiałów i energii	39 270,65	45 024,05
III. Usługi obce	37 529,47	57 877,09
IV. Podatki i opłaty, w tym:	677,98	528,90
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	145 805,80	163 895,83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31 602,45	33 643,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 521,43	6 621,43
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 079,38	-5 945,34
D. Pozostałe przychody operacyjne	15 698,72	16 733,72
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	15 698,72	16 733,72
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 619,34	10 788,38
G. Przychody finansowe	306,75	453,47
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	306,75	453,47
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	5 926,09	11 241,86
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	5 926,09	11 241,86
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	5 926,09	11 241,86

Sporządzono:

Dragacz, dnia 13.03.2017 roku

KRYSZYŃSKA
Krystyna Klimek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Miynek
Katarzyna Miynek

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie za 2016 rok.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statut nadany przez Radę Gminy w Dragaczu uchwałą Nr V/46/15 z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji gminy Dragacz z siedzibą w Górnej Grupie. Zarejestrowany jest w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez organ założycielski pod pozycją 3.

Do podstawowych zadań GOKSiR należy:

- edukacja kulturalna poprzez prezentację w różnych formach sztuki i kultury polskiej, a także europejskiej i światowej,
- tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką,
- organizowanie różnorodnych form edukacji artystycznej, kulturalnej i naukowej dla odbiorców wszystkich grup wiekowych,
- rozpoznawanie, rozwijanie i zaspokajanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych i intelektualnych mieszkańców,
- tworzenie warunków do podtrzymywania postaw patriotycznych i kultywowania tradycji,
- współpraca z instytucjami i organizacjami społecznymi działającymi na rzecz kultury i sztuki,
- prowadzenie współpracy kulturalnej z zagranicą,
- realizowanie zadań w zakresie sportu i rekreacji oraz tworzenie odpowiednich warunków materialno - technicznych dla działalności sportowo - rekreacyjnej.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku i zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie określoną zarządzeniem Nr 4/XII/2009 p.o. Dyrektora GOKSiR z dnia 31.12.2009 r. z późn.zmianą.

Zgodnie nowelizacją ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w 2015 roku dokonano zmian w polityce rachunkowości tj. przeniesiono niezamortyzowaną część wartości środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty od 2015 roku są rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonanych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania dalszej działalności.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

A		Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	317.220,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych	317.220,00
		- dotacja na działalność statutową od organizatora	304.000,00
		- dotacja z Fundacji BGK	8.100,00
		- wpływy z usług (wynajem sali, wpłaty za zajęcia)	5.120,00
B		Koszty działalności operacyjnej	323.165,34
	I	Amortyzacja	15.574,60
	II	Zużycie materiałów i energii	45.024,05
		- olej opałowy, węgiel	10.905,93
		- pozostałe materiały (materiały dla sekcji, na organizację imprez kulturalnych, nagrody w konkursach, wyposażenie, prenumeraty czasopism, artykuły papiernicze, środki czystości, paliwo do kosiarki, nawozy, opryski itp.)	25.733,65
		- energia (GOKSiR, stadion)	8.138,33
		- woda	246,14
	III	Usługi obce	57.877,09
		- usługi transportowe (przewóz dzieci na wycieczki, przewóz na przegląd teatralny, przewóz osób na wycieczki - Klub Seniora)	5.672,30
		- usługi bankowe	915,84
		- opłaty pocztowe, telefoniczne, RTV	2.750,03
		- przegląd stanu technicznego obiektów	890,00
		- wymiana przyłącza energetycznego zasilającego GOKSiR	2.706,00
		- pozostałe usługi (organizacja ferii, wakacji dla dzieci, organizacja konkursów, przeглядów, imprez, Dni Dragacza, ochrona elektroniczna, naprawy sprzętu, konserwacja alarmu, serwis kotłowni, wywóz nieczystości itp.)	44.942,92
	IV	Podatki i opłaty	528,90
	V	Wynagrodzenia	163.895,83
		- osobowe	127.570,70
		- bezosobowe	36.325,13
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33.643,44
		- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	24.894,63
		- składki na FP	3.026,62
		- ZFŚS	4.435,88
		- ekwiwalent za odzież, BHP, szkolenia, badania okresowe	1.286,31
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6.621,43
		- podróże służbowe	5.780,43
		- ubezpieczenia	841,00
D		Pozostałe przychody operacyjne	16.733,72

	III	Inne przychody operacyjne	16.733,72
		- prowizja płatnika	33,00
		- darowizny na „Dni Dragacza”	1.200,00
		- nieodpłatnie otrzymany węgiel	1.230,00
		- amortyzacja środków trwałych (zapis równoległy do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji)	14.270,72
G		Przychody finansowe	453,47
	II	Odsetki	453,47

Wynik finansowy jednostki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zysk za 2016 rok w wysokości 11.241,85 zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu instytucji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub wytworzenia składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz odpisy aktualizujące ich wartość.

Składniki majątku o przewidywalnym okresie użytkowania przekraczającym rok oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej raz w roku, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji według stawek określonych dla celów podatkowych.

Środki trwałe

Nazwa	Wartość na dzień 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2016 r.
Budynki, lokale	310.938,07			310.938,07
Obiekty inżynierii lądowej	268.865,89			268.865,89
Środki transportu	7.999,00			7.999,00
Pozostałe środki	131.836,84	6.420,96	1.147,95	137.109,85
Wartości niemater. i prawne	2.112,80			2.112,80
Razem	721.752,60	6.420,96	1.147,95	727.025,61

Różnica pomiędzy wartością początkową a wartością na koniec 2016 roku powstała w wyniku zakupu nowych środków trwałych oraz likwidacji zniszczonych (wyposażenie).

Odписы амортизации

Nazwa	Wartość na dzień 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2016 r.
Budynki, lokale	145.425,46	7.773,45		153.198,91
Obiekty inżynierii lądowej	125.799,94	7.801,15		133.601,09
Środki transportu	7.999,00			7.999,00
Pozostałe środki	131.836,84	5.273,01		137.109,85
Wartości niemater. i prawne	2.112,80			2.112,80
Razem	413.174,04	20.847,61		434.021,65

Stan środków trwałych na koniec 2016 roku wynosi netto 293.003,96 (jak wykazano w bilansie).

Środki trwale w budowie - w 2016 roku poniesiono wydatki inwestycyjne na planowaną przebudowę obiektu GOKSiR wraz z doposażeniem sal na potrzeby prowadzenia edukacji kulturalnej w wysokości 13.600,00 zł. Ogółem nakłady od początku inwestycji wynoszą 34.877,00 zł.

Wycena materiałów – zakupione materiały (olej opałowy, węgiel) odpisywane są w koszty według ich zużycia. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

Środki pieniężne wykazane są w walucie polskiej w wartości nominalnej i wynoszą na dzień 31.12.2016 roku – 28.666,67 zł.

Informacja o kapitałach (funduszach)

Treść informacji	Kwota
Stan funduszu na początek roku 2016	33.971,12
Zwiększenie funduszu z tytułu przeksięgowania wyniku finansowego (zysku) za 2015 rok	5.926,09
Stan funduszu na koniec 2016 roku	39.897,21

Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty (z tytułu dostaw i usług – 1.406,02 zł) i są to zobowiązania niewymagalne.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Treść informacji	Kwota
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na początek roku 2016	324.717,44
Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu otrzymania dotacji celowej na inwestycje	4.600,00
Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu przeksięgowania dotacji otrzymanej w 2015 roku z Fundacji BGK na wydatki realizowane w 2016 roku	8.100,00

Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów o amortyzację środków trwałych naliczoną za 2016 rok (zapis równoległy do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji)	14.270,72
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec 2016 roku	306.946,72

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

Wyszczególnienie	Rok 2016	
	Osoby	Etaty
Dyrektor	1	1
Księgowa	1	0,25
Instruktorzy	2	2
Obsługa	1	0,5
Razem	5	3,75

Dane sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Sporządzono:
 Dragacz , dnia 13.03.2017 roku

13.03.2017 roku

KSIĘGOWA

Krystyna Klimek

.....
 (nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Katarzyna Klimek

.....
 (nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)