

ZARZĄDZENIE Nr 13/16
WÓJTA GMINY DRAGACZ
z dnia 13 kwietnia 2016 r.

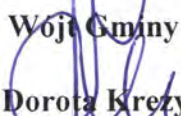
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie za 2015 rok

Na podstawie art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2015 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 Krezymon

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.z 2013 r. poz.613, Dz.U.z 2014 r. poz.768 i poz.1100 oraz Dz.U.z 2015 r. poz.4, poz.978, poz.1045, poz.1166, poz.1333 i poz.1844.

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

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	PASYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015
A. Aktywa trwałe	324.153,16	329.855,56	A. Fundusz (fundusz) własny	334.582,28	39.897,21
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Kapitał (fundusz) podstawowy	358.688,76	33.971,12
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 trwałe	324.153,16	329.855,56	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	324.153,16	308.578,56	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	- 24.106,48	5.926,09
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	324.153,16	308.578,56	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	186,87	326.600,95
d) środki transportu	-	-	I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
e) inne środki trwałe	-	-	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	-	21.277,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i pochodne		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa		
III. Należności długoterminowe	-	-	- krótkoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy		
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długotrwałe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek		
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki		
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	186,87	1.883,51
b) w pozostałych jednostkach			1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- inne papiery wartościowe			- do 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	186,87	1.883,51
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	a) kredyty i pożyczki		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		

B. Aktywa obrotowe	10.615,99	36.642,26	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	86,87	1.205,53
I. Zapasy	2.791,80	1.476,30	- do 12 miesięcy	86,87	1.205,53
1. Materiały	2.791,80	1.476,30	- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń innych świadczeń		
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń		
II. Należności krótkoterminowe	-	-	i) inne	100,00	677,98
1. Należności od jednostek powiązanych			3. Fundusze specjalne		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	324.717,44
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe		324.717,44
b) inne			- długoterminowe		316.617,44
2. Należności od pozostałych jednostek			- krótkoterminowe		8.100,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
- do 12 miesięcy					
- 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	7.824,19	35.166,30			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7.824,19	35.166,30			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7.824,19	35.166,30			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7.824,19	35.166,30			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
AKTYWA RAZEM	334.769,15	366.498,16	PASYWA RAZEM	334.769,15	366.498,16

Sporządzono: Dragacz, dnia 15.03.2016 roku

15.03.2016 roku

KSIĘGOWA*Krystyna Klimek*.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)**DYREKTOR***Katarzyna Klimek*.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

	2014 Ubiegły rok obrotowy	2015 Bieżący rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	254.890,00	265.903,00
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych	254.890,00	265.903,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów, materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	279.304,46	275.982,38
I. Amortyzacja	16.201,40	15.574,60
II. Zużycie materiałów, energii	34.275,85	39.270,65
III. Usługi obce	48.598,15	37.529,47
IV. Podatki i opłaty, w tym:	144,71	677,98
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	145.017,31	145.805,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30.627,79	31.602,45
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4.439,25	5.521,43
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 24.414,46	- 10.079,38
D. Pozostałe przychody operacyjne	28,00	15.698,72
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	-	-
III. Inne przychody operacyjne	28,00	15.698,72
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	-
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)	- 24.386,46	5.619,34
G. Przychody finansowe	279,98	306,75
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	279,98	306,75
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		

H. Koszty finansowe	-	-
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)	- 24.106,48	5.926,09
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	- 24.106,48	5.926,09
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysk (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	- 24.106,48	5.926,09

Sporządzono:
 Dragacz , dnia 15.03.2016 roku

15.03.2016 roku

KSIĘGOWA

Krystyna Klimek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Krystyna Klimek

(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 2015 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 01.01.2015 do 31.12.2015 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.

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 będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe 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:	265.903,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych	265.903,00
		- dotacje na działalność statutową od organizatora	263.323,00
		- wpływy z usług (wynajem sali, stadionu, wpłaty za zajęcia)	2.580,00
B		Koszty działalności operacyjnej	275.982,38
	I	Amortyzacja	15.574,60
	II	Zużycie materiałów i energii	39.270,65
		- olej opałowy	12.340,55
		- 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.)	19.820,04
		- energia (GOKSiR, stadion)	6.980,88
		- woda	129,18
	III	Usługi obce	37.529,47
		- usługi transportowe (przewóz dzieci na wycieczki - ferie zimowe, wakacje; przewóz osób na wycieczki - Klub Seniora)	4.195,00
		- usługi bankowe	879,80
		- opłaty pocztowe, telefoniczne, RTV	2.719,25
		- przegląd stanu technicznego obiektów	1.800,00
		- pozostałe usługi (organizacja ferii, wakacji dla dzieci, organizacja konkursów, przeglądów, imprez, Dni Dragacza, ochrona elektroniczna, naprawy sprzętu, konserwacja alarmu, serwis kotłowni, wywóz nieczystości itp.)	27.935,42
	IV	Podatki i opłaty	677,98
	V	Wynagrodzenia	145.805,80
		- osobowe	121.012,80
		- bezosobowe	24.793,00
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31.602,45
		- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	23.886,16
		- składki na FP	2.688,62
		- ZFŚS	4.284,56
		- ekwiwalent za odzież, BHP, szkolenia	743,11
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5.521,43
		- podróże służbowe	4.741,43
		- ubezpieczenia	780,00
D		Pozostałe przychody operacyjne	15.698,72
	III	Inne przychody operacyjne	15.698,72
		- prowizja płatnika	28,00

		- darowizny na „Dni Dragacza”	1.400,00
		- amortyzacja środków trwałych (zapis równoległy do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji)	14.270,72
G		Przychody finansowe	306,75
	II	Odsetki	306,75

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 2015 rok w wysokości 5.926,09 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 umarzane 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 01.01.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2015 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	130.931,15	905,69		131.836,84
Wartości niemater. i prawne	2.112,80			2.112,80
Razem	720.846,91	905,69		721.752,60

Różnica pomiędzy wartością początkową a wartością na koniec 2015 roku powstała w wyniku zakupu nowych środków trwałych (wyposażenia).

Odpisy amortyzacji

Nazwa	Wartość na dzień 01.01.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2015 r.
Budynki, lokale	137.652,01	7.773,45		145.425,46

Obiekty inżynierii lądowej	117.998,79	7.801,15	125.799,94
Środki transportu	7.999,00		7.999,00
Pozostałe środki	130.931,15	905,69	131.836,84
Wartości niemater. i prawne	2.112,80		2.112,80
Razem	396.693,75	16.480,29	413.174,04

Stan środków trwałych na koniec 2015 roku wynosi netto 308.578,56 (jak wykazano w bilansie).

Środki trwale w budowie - w 2015 roku poniesiono wydatki inwestycyjne na planowaną przebudowę obiektu GOKSiR wraz z doposażeniem sal na potrzeby prowadzenia edukacji kulturalnej w wysokości 21.277,00 zł.

Wycena materiałów – zakupione materiały (olej opałowy) 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 31.12.2015 roku – 35.166,30 zł.

Informacja o kapitałach (funduszach)

Treść informacji	Kwota
Stan funduszu na początek roku 2015	358.688,76
Zmniejszenie funduszu z tytułu przeksięgowania wyniku finansowego (straty) za 2015 rok	24.106,48
Zmniejszenie funduszu z tytułu przeksięgowania niezamortyzowanej części wartości środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji na rozliczenia międzyokresowe przychodów	300.611,16
Stan funduszu na koniec 2015 roku	33.971,12

Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty (z tytułu dostaw i usług – 1.205,53 zł, inne – 677,98 i są to zobowiązania niewymagalne).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Treść informacji	Kwota
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na początek roku 2015	0,00
Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu otrzymania dotacji celowej na inwestycje	30.277,00
Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu otrzymania dotacji z Fundacji BGK na wydatki realizowane w 2016 roku	8.100,00
Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów o niezamortyzowaną część wartości środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji	300.611,16
Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów o amortyzację	14.270,72

środków trwałych (zapis równoległy do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji)	
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec 2015 roku	324.717,44

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

Wyszczególnienie	Rok 2015	
	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 2015 są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Sporządzono:
Dragacz, dnia 15.03.2016 roku

15.03.2016 roku

KSIĘGOWA

Krystyna Klimek

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

DYREKTOR

Katarzyna Mlynek

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