

**ZARZĄDZENIE Nr 21/18**  
**WÓJTA GMINY DRAGACZ**  
**z dnia 27 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie za 2017 rok**

Na podstawie art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.<sup>1)</sup>) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam złożone sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie za 2017 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**

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.z 2018 r. poz.398.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz.152.

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2017 roku .....

Jednostka obliczeniowa: ... zł

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.			31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	327 880,96	377 503,32	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	51 139,06	57 680,84
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	39 897,21	51 139,06
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
2	Wartość firmy			<b>III</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	327 880,96	377 503,32	<b>VI</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1	Środki trwałe	293 003,96	292 919,32				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	293 003,96	277 429,36	<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	11 241,85	6 541,78
c)	urządzenia techniczne i maszyny			<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
d)	środki transportu		15 489,96	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	308 352,74	384 340,48
e)	inne środki trwałe			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	34 877,00	84 584,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
					- długoterminowa		
					- krótkoterminowa		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowe		
2	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			2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne papiery wartościowe			d)	inne		
	- udzielone pożyczki			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	1 406,02	26 467,52
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- udziały lub akcje				- do 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe				- powyżej 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki			b)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek	1 406,02	26 467,52
4	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00				
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe						

B	Aktywa obrotowe	31 610,84	64 518,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Zapasy	2 944,17	2 376,03	c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materiały	2 944,17	2 376,03	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 406,02	1 514,24
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy	1 406,02	1 514,24
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		24 953,28
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	306 946,72	357 872,96
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	306 946,72	357 872,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– długoterminowe	306 946,72	357 872,96
	– do 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
	– 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	28 666,67	62 141,97				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 666,67	62 141,97				
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	28 666,67	62 141,97				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 666,67	62 141,97				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B)	<b>359 491,80</b>	<b>442 021,32</b>		<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	<b>359 491,80</b>	<b>442 021,32</b>

**KSIĘGOWA**

09 MAR. 2018

*Krystyna Klimek*

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

09 MAR. 2018

**DYREKTOR**

*Katarzyna Klimek*

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

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku  
 (wariant porównawczy)

	2016 r.	2017 r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>317 220,00</b>	<b>325 954,72</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych	317 220,00	325 954,72
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. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>323 165,34</b>	<b>338 892,24</b>
I. Amortyzacja	15 574,60	17 169,16
II. Zużycie materiałów i energii	45 024,05	49 453,25
III. Usługi obce	57 877,09	59 724,98
IV. Podatki i opłaty, w tym:	528,90	2 337,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	163 895,83	166 001,09
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33 643,44	35 936,79
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 621,43	5 269,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>5 945,34</b>	<b>-9 937,52</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>16 733,72</b>	<b>15 900,28</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	16 733,72	15 900,28
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>10 788,38</b>	<b>6 962,76</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>453,47</b>	<b>579,02</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	453,47	579,02
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>11 241,85</b>	<b>6 541,78</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+J)</b>	<b>11 241,85</b>	<b>6 541,78</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>		
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>11 241,85</b>	<b>6 541,78</b>

Sporządzono:

Dragacz, dnia 09.03.2018 roku

KSIEGOWA

.....**Krystyna Klimek**.....  
 (nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

.....**Katarzyna 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 2017 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.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji może podejmować również inne działania wynikające z potrzeb mieszkańców Gminy Dragacz i instytucji działających na jej terenie.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 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.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania dalszej działalności.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

<b>A</b>		<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>325.954,72</b>
	<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych</b>	<b>325.954,72</b>
		- dotacja na działalność statutową od organizatora	318.046,72
		- wpływy z usług (wynajem sali, wpłaty za zajęcia)	7.908 00

<b>B</b>		<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>335.892,24</b>
	I	Amortyzacja	17.169,16
	II	Zużycie materiałów i energii	49.453,25
		- olej opałowy, węgiel	14.533,11
		- pozostałe materiały (materiały dla sekcji, na organizację imprez kulturalnych, nagrody w konkursach, wyposażenie, artykuły papiernicze, środki czystości, siatki do bramek, paliwo do kosiarki, nawozy, opryski itp.)	25.044,97
		- energia, gaz (GOKSiR, stadion)	9.312,70
		- woda	562,47
	III	Usługi obce	59.724,98
		- usługi transportowe (przewóz dzieci na wycieczki, przewóz osób na wycieczki - Klub Seniora)	9.294,00
		- usługi bankowe	966,88
		- opłaty pocztowe, telefoniczne, RTV	2.896,84
		- przegląd stanu technicznego obiektów	890,00
		- organizacja kina w plenerze	9.299,00
		- pozostałe usługi (organizacja ferii, wakacji dla dzieci, organizacja konkursów, przeглядów, imprez, Dni Dragacza, ochrona elektroniczna, naprawy sprzętu, konserwacja alarmu, serwis kotłowni, wywóz nieczystości itp.)	36.378,26
	IV	Podatki i opłaty	2.337,00
	V	Wynagrodzenia	166.001,09
		- osobowe	132.533,59
		- bezosobowe	33.467,50
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	35.936,79
		- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	26.258,00
		- składki na FP	3.244,44
		- ZFSS	4.936,30
		- ekwiwalent za odzież, BHP, szkolenia, badania okresowe	1.498,05
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5.269,97
		- podróże służbowe	4.170,64
		- ubezpieczenia	1.099,33
<b>D</b>		<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15.900,28</b>
	III	Inne przychody operacyjne	15.900,28
		- prowizja płatnika	35,00
		- amortyzacja środków trwałych (zapis równoległy do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji)	15.865,28
<b>G</b>		<b>Przychody finansowe</b>	<b>579,02</b>
	II	Odsetki	579,02

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 2017 rok w wysokości 6.541,78 zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu instytucji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub wytworzenia składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie.

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 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2017 r.
Budynki, lokale	310.938,07			310.938,07
Obiekty inżynierii lądowej	268.865,89			268.865,89
Środki transportu	7.999,00	17.084,52		25.083,52
Pozostałe środki	137.109,85	3.719,00	486,00	140.342,85
Wartości niemater. i prawne	2.112,80			2.112,80
<b>Razem</b>	<b>727.025,61</b>	<b>20.803,52</b>	<b>486,00</b>	<b>747.343,13</b>

Różnica pomiędzy wartością początkową a wartością na koniec 2017 roku powstała w wyniku zakupu nowych środków trwałych (w tym ciągnik – kosiarka na stadion w wysokości 17.084,52) oraz likwidacji zniszczonych (wyposażenie).

### Odpisy amortyzacji

Nazwa	Wartość na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2017 r.
Budynki, lokale	153.198,91	7.773,45		160.972,36
Obiekty inżynierii lądowej	133.601,09	7.801,15		141.402,24
Środki transportu	7.999,00	1.594,56		9.593,56
Pozostałe środki	137.109,85	3.233,00		140.342,85
Wartości niemater. i prawne	2.112,80			2.112,80
<b>Razem</b>	<b>434.021,65</b>	<b>20.402,16</b>		<b>454.423,81</b>

**Stan środków trwałych** na koniec 2017 roku wynosi netto 292.919,32 (jak wykazano w bilansie).

**Środki trwale w budowie** - w 2017 roku poniesiono wydatki inwestycyjne na planowaną przebudowę obiektu GOKSiR wraz z doposażeniem sal na potrzeby prowadzenia edukacji kulturalnej w wysokości 2.829,00 zł (nakłady od początku inwestycji wynoszą 37.706,00) oraz budowę dwóch wiat na stadionie w wysokości 46.878,00.

**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 31.12.2017 roku – 62.141,97 zł.

#### Informacja o kapitałach (funduszach)

Treść informacji	Kwota
Stan funduszu na początek roku 2017	39.897,21
Zwiększenie funduszu z tytułu przeksięgowania wyniku finansowego (zysku) za 2016 rok	11.241,85
Stan funduszu na koniec 2017 roku	51.139,06

**Zobowiązania** zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty (z tytułu dostaw i usług – 1.514,24 zł oraz przypisania do zwrotu niewykorzystanej dotacji podmiotowej za 2017 rok w wysokości 24.953,28 zł) i są to zobowiązania niewymagalne.

#### Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Treść informacji	Kwota
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na początek roku 2017	306.946,72
Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu otrzymania dotacji celowej na inwestycje	66.791,52
Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów o amortyzację środków trwałych naliczoną za 2017 rok (zapis równoległy do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji)	15.865,28
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec 2017 roku	357.872,96

#### Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

Wyszczególnienie	Rok 2017	
	Osoby	Etaty
Dyrektor	1	1
Księgowa	1	0,25
Instruktorzy	2	2
Obsługa	1	0,58
<b>Razem</b>	<b>5</b>	<b>3,83</b>

Dane sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Sporządzono:  
Dragacz , dnia 09.03.2018 roku

09.03.2018 roku

**KSIĘGOWA**

*Krystyna Klimek*  
.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

**DYREKTOR**

*Katarzyna Klimek*  
.....  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)