

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2015 ROK.

Gminny Ośrodek Kultury w Koczale działa jako osoba prawna na podstawie: uchwały Nr 49/1977r. Gminnej Rady Narodowej w Koczale z dnia 18.03.1977r. z późn. zm. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale.

Gminny Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury.

Siedzibą Gminnego Ośrodka Kultury jest obiekt położony przy ulicy Klonowej 9 w Koczale, a teren działania obejmuje Koczałę i Gminę Koczała.

Gminny Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2015r. i kończący się 31.12.2015r.

W okresie sprawozdawczym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami na podstawie Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz.U. 2013r. poz.330 z późn.zm.) art.4 oraz art.10 i art. 50 i Ustawie o Organizowaniu i Prowadzeniu Działalności Kulturalnej z dnia 25 października 1991r.(tekst jednolity Dz.U.z 2012r. p.406 z późn.zm.).

Jednostka sporządza: rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), bilans w wersji uproszczonej (pełnej) oraz informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane są w cenie zakupu.

Do celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.

Ostatnia zmiana „Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej” z 2015r. poz.337, 1505 wprowadzono przepis, który mówi że: „wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji”. W związku z powyższym środki trwałe o wartości niezamortyzowanej zostały przeksięgowane na rozliczenia międzyokresowe i amortyzację tych środków księguje się równolegle na „Pozostałe przychody” w korespondencji ze stroną Wn konta „Rozliczenie międzyokresowe”. Zmiana zasad księgowania wynika z art.41 ust.1 i 2 Ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości i Art.29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

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

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Od 2015r. trzeba utworzyć fundusz rezerwowy z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji art.29.1.p.2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Koczała, dnia 01.03.2016r.

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury
J. Wysocka
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

GMINNY OŚRODEK KULTURY

w Koczale

ul. Klonowa 9

77-220 KOCZAŁA

REGON.000918146, NIP.843.14.67.155

(pieczęć jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2015 roku

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA				PASywa			
		Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.			Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.
A	Aktywa trwałe	504.065,62	481.605,94	A	Kapitał (fundusz) własny	542.997,64	388.003,21
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	563.944,26	399.939,13
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	504.065,62	481.605,94	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	504.065,62	481.605,94	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	22.500,00	22.500,00	VIII	Zysk (strata) netto	(20.946,62)	(11.935,92)
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	440.045,23	425.346,31	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.961,63	142.871,51
d)	środki transportu			I	Rezerwy na zobowiązania	5.970,95	8.256,55
e)	inne środki trwałe	41.520,39	33.759,63	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	8.256,55
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				– długoterminowa		8.256,55
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	5.970,95	0,00
2	Od pozostałych jednostek				– długoterminowe	5.970,95	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	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			d)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	990,68	2.080,21
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– 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	990,68	2.080,21
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	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	0,00	0,00

B	Aktywa obrotowe	45.893,65	49.268,78	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	990,68	1.330,67
I	Zapasy	0,00	780,00		– do 12 miesięcy	990,68	1.330,67
1	Materialy		780,00		– 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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		749,54
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II	Należności krótkoterminowe	4.169,00	3.152,30	i)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	132.534,75
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	132.534,75
b)	inne				– długoterminowe	0,00	122.010,99
2	Należności od pozostałych jednostek	4.169,00	3.152,30		– krótkoterminowe		10.523,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4.169,00	3.152,30				
	– do 12 miesięcy	4.169,00	3.152,30				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	41.724,65	45.336,48				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	41.724,65	45.336,48				
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	41.724,65	45.336,48				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41.724,65	45.336,48				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	549.959,27	530.874,72		PASYWA razem (suma poz. A i B)	549.959,27	530.874,72

Sporządzono dnia

01.03.2016
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koczału

Zofia Piekarska

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

**Rachunek zysków i strat – wariant
porównawczy**

nazwa i adres jednostki

		za poprzedni rok obrotowy 2014	za bieżący rok obrotowy 2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0	376.094,02
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą		324.925,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		51.169,02
B	Koszty działalności operacyjnej	398.380,50	388.195,09
I	Amortyzacja	32.816,95	22.459,68
II	Zużycie materiałów i energii	67.693,56	39.255,78
III	Usługi obce	18.048,11	21.891,48
IV	Podatki i opłaty	2.918,58	3.494,96
V	Wynagrodzenia	190.556,16	246.466,37
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	48.295,00	53.594,92
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	38.052,14	1.031,90
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	(398.380,50)	(12.101,07)
D	Pozostałe przychody operacyjne	377.433,88	0
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	302.457,45	
III	Inne przychody operacyjne	74.976,43	
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(20.946,62)	(12.101,07)
G	Przychody finansowe	0	0
II	Odsetki		165,15
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(20.946,62)	(11.935,92)
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	(20.946,62)	(11.935,92)
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	(20.946,62)	(11.935,92)

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koczale

sporządził *Zofia Piekarska*

Koczała, dnia 01.03.2016
miejscowość i data

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
Jolanta Sylwia Wysocka
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

.....
zatwierdził

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized, cursive letter 'Z' followed by a vertical stroke.

DODATKOWA INFORMACJA

Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale za 2015r.

Kapitał (fundusz) własny na początku roku wyniósł 563.944,26 złotych a na koniec roku 399.939,13 złotych.

Stan aktywów rzeczowych środków trwałych na początku roku wyniósł 504.065,62 zł. a na koniec roku 481.605,94 zł. w tym prawo użyczenia gruntów o powierzchni 2.250 m² i wartość 22.500,00 zł.

Gminny Ośrodek Kultury tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i emerytalne, którego saldo na koniec roku wyniosło 8.256,55 złotych.

GOK nie ma zobowiązań ani należności długoterminowych a jedynie krótkoterminowe, które dotyczą ostatniego miesiąca i wynoszą przy zobowiązaniach 2.080,21zł, a przy należnościach 3.152,30 złotych
załącznik nr 1 .

Do rachunku wyniku zysku i strat przyjęto konta wg obowiązującego planu kont i tak:

I Koszty rodzajowe:

1. Amortyzacja.
2. Zużycie materiałów i energii.
3. Usługi obce
4. Podatki i opłaty.
5. Wynagrodzenia.
6. ubezpieczenie i inne świadczenia.
7. Pozostałe koszty rodzajowe.

II Przychody:

1. Dotacje z Urzędu Gminy
2. Odsetki bankowe.
3. Pozostałe przychody.
4. Amortyzacja. *Załącznik nr 2.*

Gminny Ośrodek Kultury otrzymał dotację z Urzędu Gminy w kwocie 324.925,00 złotych plus dotacja celowa 1.200,00 zł na dofinansowanie organizacji „Dożynek powiatowych” i od Rady Sołeckiej 600,00zł.

Dotacja podmiotowa została wykorzystana na pokrycie kosztów utrzymania budynku np. zakup energii elektrycznej, ciepłej, na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki ZUS , wywóz nieczystości, świadczenia urlopowe, materiały do remontu, woda i ścieki, zakup nagród itp.

Gminny Ośrodek Kultury osiągnął także przychody własne, które wyniosły 39.010,41 złotych (są to dostarczenie energii ciepłej dla OSP 17.379,30 złotych oraz darowizny 6.206,33 złotych, oraz wynajem sali, stroi, ksero itp. 15.259,63 zł i odsetki bankowe

165,15 złotych. Dochody te przeznaczone są na działalność merytoryczną (statutową) GOK.

Naliczono amortyzację za 2015r. w kwocie 22.459,68 zł.

Razem przychody GOK w 2015r. wyniosły 376.259,17 zł. a wydatki 388.195,09 zł w tym amortyzacja w kwocie 22.459,68 zł. co spowodowało że wynik z działalności GOK wyniósł – 11.935,92 zł.

GOK zatrudniał w 2015r. 6 osób.

Wynagrodzenie tych osób w 2015r. wyniosło 223.706,37zł, składki ZUS 45.512,79 zł, inne świadczenia na rzecz pracowników 9.114,03 zł.

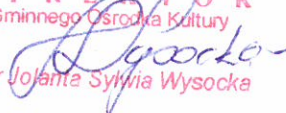
Koczała, dnia 01.03.2016r.

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury
[Signature]
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

**Zestawienie kont rozrachunkowych
Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale
na dzień 31.12.2015r.**

Konto 200 i 210 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:				
	Konto 200 - zobowiązania	Nr fry/rach.	Wn	Ma
1.	Stowarzyszenie Autorów ZAIKS	FM/M/202/20/0073		413,28
2.	Handel-Usługi Rytmika-Areobik Miastko	Rach.17/2014		570,00
3.	Zakład Gosp. Komunalnej w Koczale	Fra 582/2014		134,79
4.	Orange Polska	Fra		88,40
5.	Usługi Transportowe.(wywóz nieczyst.)	FSL95190136/001/1 Fra 865/2015		124,20
	Razem:			1.330,67
	Konto 210 - należności			
1.	Urząd Gminy Koczała		3.152,30	
	Razem:		3.152,30	1.330,67
1.	Rozliczenia publiczno-prawne			132,00
2.	Pdof.			617,54
	Ogółem:		3.152,30	2.080,21

Koczała, dnia 01.03.2016r.

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury

mgr Jolanta Sylwia Wysocka

Część opisowa przychodów i rozchodów
Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale za 2015r.

I	PRZYCHODY:	376.259,17
1.	Dotacja podmiotowa z Urzędu Gminy	324.925,00
2.	Dotacja celowa UG	1.200,00
3.	Dochód z dost. energii cieplnej dla OSP	17.379,30
4.	Rada Sołecka	600,00
4.	Dochody własne	21.465,96
	w tym:	
	- czynsz za wynajem lokali	3.050,00
	- darowizny	6.206,33
	- za ksero, wynajem stroi, itp.	2.331,90
	- pozostałe (w tym: kiermasze, prowadzenie warsztatów, bilety wstępu na sylwestra).	9.877,73
4.	Odsetki bankowe	165,15
5.	Amortyzacja	10.523,76
II	Koszty:	388.195,09
1.	Wynagrodzenia osobowe	217.903,62
2.	Nagrody jubileuszowe	5.802,75
3.	Świadczenia na rzecz pracowników	9.114,03
4.	Wynagrodzenia bezosobowe	22.760,00
5.	Składka ZUS	45.512,79
6.	Zakupy materiałów i energii	39.255,78
	w tym:	
	-środki czystości i wyposażenia	8.007,36
	- art. biurowe	839,98
	-koszty prowadzenia imprez	6.819,73
	-energia elektryczna	3.868,15
	-woda, ścieki	1.330,99
	-energia cieplna (opał)	11.992,40
	-materiały do remontu	1.375,68
	- pozostałe	5.021,49

7. Usługi obce	21.891,48
w tym:	
- znaczki pocztowe	312,40
- rozmowy telefoniczne,	2.031,84
- wywóz nieczystości,	1.469,40
- usługi informatyczne, internet	1.338,30
- usługi kominiarskie	400,00
- instruktor	2.736,00
- gaże artystów	6.500,00
- ochrona imprez	4.794,90
- pozostałe	2.308,64
8. Podatki i opłaty.	3.494,96
w tym:	
- ZAIKS	1.689,26
- ubezpieczenie mienia	940,00
- pozostałe (abonam.gratyfikant,rewizor)	865,70
9. Amortyzacja	22.459,68

Koczała, dnia 01.03.2016r

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury

Leopolda
mgr Jolanta Sylwia Wysocka