

**Zarządzenie Nr 0050. 56 .2017**

**Wójta Gminy Ślemień**

**z dnia 22 czerwca 2017 r.**

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2016 rok samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury „Jemiola” w Ślemieniu**

Na podstawie:

- art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm. Dz. U. z 2013r. poz. 613)

**Wójt Gminy Ślemień zarządza, co następuje:**

**§ 1.**

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury „Jemiola” w Ślemieniu za 2016 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia, które obejmuje:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r.,
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2016r.,
- 3) informację dodatkową.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
  
Jarosław Krzak

## BILANS

(dla jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. – Dz. U. nr 137, poz. 1539 ze zm.)

sporządzony na dzień 31.12.2016

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
<b>AKTYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		
I.	Wartości niematerialne i prawne	41 772,81	22 175,26
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
III.	Należności długoterminowe	41 772,81	22 175,26
IV.	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		
I.	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	10 047,00	8 900,40
II.	Należności krótkoterminowe	7 276,90	3 465,95
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 674,96	0,00
1.	Środki pieniężne	1 095,14	5 434,45
2.	Pozostałe aktywa finansowe	218,98	5 428,00
C.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	876,16	6,45
Suma aktywów		51 819,81	31 075,66
<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Fundusze własne</b>		
I.	Fundusz statutowy	49 027,77	30 148,35
II.	Fundusz z aktualizacji wyceny	53 973,96	31 364,00
III.	Wynik finansowy netto za rok obrotowy		
1.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	-4 946,19	-1 215,65
2.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	-4 946,19	-1 215,65
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		
I.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	2 792,04	927,31
II.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
1.	Kredyty i pożyczki	2 792,04	6,45
2.	Inne zobowiązania		
3.	Fundusze specjalne	340,92	
III.	Rezerwy na zobowiązania	2 451,12	6,45
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	920,86
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		920,86
Suma pasywów		51 819,81	31 075,66

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY  
"JEMIOŁA"

27.03.2017  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

mgr. Katarzyna Karcewska

Z-CA DYREKTORA  
Gminnego Ośrodka Kultury  
"JEMIOŁA" w Ślemieniu

27.03.2017  
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Zuzanna Micor

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ  
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO  
(WARIANT PORÓWNAWCZY)**

<p style="color: red; font-size: small;">Gminny Ośrodek Kultury "JEMIOŁA" jednostki sprawozdawczej 34-323 Ślemień, ul. Krakowska 124 tel./fax 33-865-43-53 pow. żywiecki, woj. śląskie Krajowy Rejestr Sądowy: 141339-2109-335</p> <p><b>Gminny Ośrodek Kultury "Jemioła" w Ślemieniu</b></p> <p>Numer identyfikacyjny REGON 072394336</p>	<p><b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b></p> <p>sporządzony na dzień .....31.12..... 20 16 r.</p>	<p>Adresat</p> <p><b>Gmina Ślemień</b> .....</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		181 100,00	185 050,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
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			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			185 050,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		181 100,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		211 444,40	225 827,32
I. Amortyzacja		8 151,64	18 809,31
II. Zużycie materiałów i energii		43 663,79	42 697,37
III. Usługi obce		20 660,72	27 281,12
IV. Podatki i opłaty		1 258,50	1 032,00
V. Wynagrodzenia		80 883,22	85 743,15
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		18 570,37	17 492,54
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		38 256,16	32 771,83
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		-30 344,40	-40 777,32
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		25 417,66	40 394,54

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	25 417,66	40 394,54
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	803,24
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II.	Pozostałe koszty operacyjne		803,24
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	-4 926,74	-1 186,02
G.	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
H.	<b>Koszty finansowe</b>	19,45	29,63
I.	Odsetki	19,45	29,63
II.	Inne		
K.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-4 946,19	-1 215,65
L.	<b>Podatek dochodowy</b>		
M.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>		
N.	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	-4 946,19	-1 215,65

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie .....

2. ....

3. ....

GLÓWNY KSIĘGOWY  
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY  
"JEMIOŁA"

*Katarzyna Karczewska*  
Katarzyna Karczewska  
(główny księgowy)

2017 - 03 - 17  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Z-CA DYREKTORA  
Gminnego Ośrodka Kultury  
"JEMIOŁA" w Ślemieniu

*Zuzanna Micor*  
Zuzanna Micor  
(kierownik jednostki)

# Gminny Ośrodek Kultury "Jemiola" w Ślemieniu

ul. Krakowska 124, 34-323 Ślemień • tel./ faks (033) 865-43-53

NIP: 553-21-99-335 • REGON: 072394336

Bank Spółdzielczy w Gilowicach 70 8141 0008 0000 1690 2000 0010

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gminny Ośrodek Kultury „Jemiola” w Ślemieniu (dalej Gminny Ośrodek Kultury) zorganizowany jest w formie instytucji kultury i wpisany do rejestru instytucji kultury, zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawowym celem Gminnego Ośrodka Kultury jest prowadzenie działalności kulturalnej polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury na terenie Gminy Ślemień. Według Polskiej Klasyfikacji Działalności: 9004Z- Działalność obiektów kulturalnych  
Siedziba Gminnego Ośrodka Kultury:  
Ślemień, ul. Krakowska 124, 34-323  
Gminny Ośrodek Kultury prowadzi także świetlicę wiejską w Koconiu oraz boisko sportowe LKS Ślemień  
Finansowanie działalności Gminnego Ośrodka Kultury odbywa się z dotacji od Organizatora oraz przychodów własnych.
2. Gminny Ośrodek Kultury jest powołany na czas nieograniczony.
3. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016r.
4. W skład Gminnego Ośrodka Kultury nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne-sporządzające samodzielne sprawozdania.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez Gminny Ośrodek Kultury działalności,
6. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2016r. są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury. Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy systemu informatycznego opartego na programie komputerowym CDN Optima.

### II. Informacje i objaśnienia do bilansu

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r. Zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 31 075,66 zł.

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe.

Wyceny majątku dokonano przy zastosowaniu amortyzacji liniowej do środków trwałych:

Na wyposażeniu Gminnego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2016 r. znajdują się następujące środki trwałe:

- piec c.o. Odpis umorzeniowy za 2016 rok – 2066,40 zł
- stoisko targowe wraz ze sprzętem audiowizualnym wykonane w ramach projektu „Promocja walorów turystycznych gminy Ślemień” (tablica interaktywna, projektor BENQMP515, płyty i stelaże). W listopadzie 2016 roku projektor BenQ MP515 w związku z jego uszkodzeniem już na etapie przekazywania go z UG został zlikwidowany na podstawie wystawionej ekspertyzy i

# Gminny Ośrodek Kultury "Jemiola" w Ślemieniu

ul. Krakowska 124, 34-323 Ślemień • tel./ faks (033) 865-43-53

NIP: 553-21-99-335 • REGON: 072394336

Bank Spółdzielczy w Gilowicach 70 8141 0008 0000 1690 2000 0010

wyksięgowany z wartości środka trwałego. Wartość nie umorzona w kwocie 788,24 zł została zaliczona w pozostałe koszty operacyjne. Ponadto dokonano korekty odpisu amortyzacyjnego za 2015 do wysokości kwoty wg karty środka trwałego oraz dokonano bieżącego odpisu za 2016. Zatem łącznie dokonano odpisu umorzeniowego w wysokości 16 742,91 zł (w tym 11 050,27 za rok 2016).

W bilansie rzeczowe aktywa trwale ujęte są w wysokości 22 175,26 zł. Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszono odpowiednio o umorzenie.

### III. Zmiany w Funduszu Instytucji Kultury

Począwszy od 2016r. w Gminnym Ośrodku Kultury wprowadzono zmiany w księgowaniu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub środków pieniężnych otrzymanych od organizatora na finansowanie kosztów zakupu środków trwałych (dotacja celowa) zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów, księgowanie wartości nieumorzonej Wn konta 011- środki trwałe – Ma konta 841 Rozliczenie międzyokresowe przychodów oraz wartość umorzona Wn konta 011 Środki trwałe – ma konta 800 Fundusz jednostki. Umorzenie wyżej opisanych środków trwałych księgowane jest zapisami: Wn konta 400 Amortyzacja- Ma konta 071- Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz zapis równoległy: Wn konta 841 Rozliczenie międzyokresowe przychodów – Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne. Ponadto w związku z koniecznością dokonania korekty Funduszu Instytucji Kultury tj. przeksięgowania niezamortyzowanej wartości aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji na rozliczenie międzyokresowe przychodów (ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy regulującej warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów – Dz. U. Poz. 1505). Przeniesienie, o którym mowa wyżej zostało dokonane na 31 grudnia 2016 r. według stanu na 31.12.2015 zapisem Wn Konta 800 Fundusz jednostki – Ma konta 840 Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów. Dodatkowo utworzono konto funduszu rezerwowego w Gminny Ośrodku Kultury. Zgodnie z przepisami, fundusz rezerwowoy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przenacza na pokrycie straty.

Lp.	Tytuł	Fundusz Instytucji Kultury Kwota
1	Bilans otwarcia	53 973,96
2.	Zwiększenia	0,00
3	Zmniejszenia	22 609,96
a)	Przeksięgowanie wyniku finansowego za 2015 rok - strata	4 946,19
b)	Przeksięgowanie wartości nieumorzonej środka trwałego otrzymanego nieodpłatnie wg stanu na 31.12.2015 r.	17 663,77
4	Bilans zamknięcia	31 364,00

# Gminny Ośrodek Kultury "Jemiola" w Ślemieniu

ul. Krakowska 124, 34-323 Ślemień • tel./ faks (033) 865-43-53

NIP: 553-21-99-335 • REGON: 072394336

Bank Spółdzielczy w Gilowicach 70 8141 0008 0000 1690 2000 0010

Gminny Ośrodek Kultury nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu. Gminny Ośrodek Kultury nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość należności, nie posiada również zobowiązań długoterminowych.

## IV. Objasnienia i informacje do rachunku zysków i strat

Gminny Ośrodek Kultury za rok 2016 sporządził rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W pkt. A V Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – Dotacje na finansowanie działalności podstawowej wykazano:

- dotację otrzymaną od organizatora w kwocie 179 500,00 zł
- dotacje ze Starostwa 2 800,00 zł
- dotacje z Banku Spółdzielczego 250,00 zł
- Wpływ środków od Banku BZ WBK 2 500,00 zł

W pkt D III Pozostałe przychody operacyjne – Inne przychody operacyjne ujęto:

- amortyzację środka trwałego w kwocie 16 742,91 zł
- przychody własne z tytułu m.in. Wynajmu sali, zwrotów za media, wpływu od sponsorów w łącznej kwocie 23 651,63 zł

Na aktywa obrotowe w Gminnym Ośrodku Kultury składają się:

B.I- Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych tj. stan materiałów opalowych z budynku w Ślemieniu i Koconiu o wartości 3 465,95 zł.

B.II- Należności krótkoterminowe tj. pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Gminnego Ośrodka Kultury (0,00 zł) oraz należności od odbiorców (0,00 zł).

B.III- Na inwestycje krótkoterminowe w Gminnym Ośrodku Kultury- łącznie 5 434,45 zł, składają się:

- środki pieniężne na rachunku bankowym: 5 428,00zł
- pozostałe aktywa finansowe, tj. stan rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: 6,45 zł.

Na zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w Gminnym Ośrodku Kultury o wartości 6,45 zł składają się:

B.II pkt.3- Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne:

- fundusze specjalne, tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: 6,45 zł
- zobowiązania wobec dostawców: 0,00 zł

Na koniec 2016 brak należności i zobowiązań wymagalnych..

Na koniec 2016 r. Gminny Ośrodek Kultury wykazał stratę w wysokości 1 215,65 zł.

## V. Dodatki informacyjne

Średnie zatrudnienie w Gminnym Ośrodku Kultury w 2016r. wyniosło: 3,16 etatów.

Stan zatrudnienia na 31.12.2016- 3,875 etatu w tym:

-pracowników merytorycznych i administracyjnych- 3,375 etatu tj.4 osób.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY  
"JEMIOŁA"

.....*Katarzyna Karczewska*.....

Z-CA DYREKTORA  
Gminnego Ośrodka Kultury  
"JEMIOŁA" w Ślemieniu

.....*Zuzanna Micor*.....

Ślemień, 22.03.2017