

ZARZĄDZENIE NR 55/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY W MAŁOGOSZCZU
Z DNIA 14 CZERWCA 2016 ROKU

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji
kultury – Domu Kultury w Małogoszczu za 2015 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446.), art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.) Burmistrza Miasta i Gminy zarządza co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Domu Kultury w Małogoszczu za 2015 rok.

§ 2.

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z:

4. Bilansu, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
5. Rachunku zysków i strat, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
6. Wprowadzenia i informacji dodatkowej, stanowiącej załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Jan Głogowski

UZASANDIENIE

do Zarządzenia nr 55/2016 Burmistrza Miasta i Gminy w Małogoszczu z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Domu Kultury w Małogoszczu za 2015 rok

Dom Kultury w Małogoszczu, jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Z uwagi na zamknięcie roku 2015 i sporządzenie rocznego sprawozdania, Domu Kultury w Małogoszczu na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 9 września 1994 roku o rachunkowości, ma obowiązek złożyć we właściwym Urzędzie Skarbowym zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz zarządzenie organu o zatwierdzeniu sprawozdania. Organem zatwierdzającym w przypadku Domu Kultury w Małogoszczu na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej jest Burmistrz Miasta i Gminy w Małogoszczu .

Celem wywiązania się z obowiązków nałożonych w/w ustawami sporządzono zarządzenie o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2015 rok.

BURMISTRZ
Jan Głógowski

DOM KULTURY
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
28-366 Małogoszcz; ul. 11-go Listopada 1;
tel/fax 041 385 51 93
NIP: 656-18-56-032; Regon 290016619
Numer identyfikacyjny REGON 290016619

BILANS
samorządowej instytucji kultury
sporządzony
na dzień 31 grudnia 2015 roku

Adresat
Burmistrz Miasta i Gminy Małogoszcz

AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2014	Stan na koniec 31.12.2015	PASYWA		Stan na koniec 31.12.2014	Stan na koniec 31.12.2015
A.	AKTYWA TRWAŁE	816 181,27	770 290,31	A.	FUNDUSZ (KAPITAŁ) WŁASNY	801 663,93	1 832,45
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Fundusz (kapitał) podstawowy	853 727,42	-14 517,34
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV.	Fundusz (kapitał) zapasowy	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V.	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	816 181,27	770 290,31	VI.	Pozostałe fundusze (kapitały) rezerwowe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	816 181,27	770 290,31	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a.	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII.	Zysk (strata) netto	-52 063,49	16 349,79
b.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	718 333,14	692 372,44	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
	urządzenia techniczne i maszyny	97 848,13	77 917,87	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	26 532,51	782 568,06
d.	środki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e.	inne środki trwałe	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	a.	długoterminowe	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	b.	krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	a.	długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	b.	krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	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	0,00	0,00
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b.	z tyt. emisji dłużnych pap. wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	d.	inne	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 532,51	12 277,75
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	12 015,17	14 110,20	a.	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
I.	Zapasy	34,68	35,12	-	o okresie wymagalności do 12 m-cy	0,00	0,00
1.	Materiały	34,68	35,12	-	o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
2.	Półprodukty, produkty w toku	0,00	0,00	b.	inne	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	16 306,85	2 363,43

4.	Towary	0,00	0,00	a.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 615,00	1 208,00	b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
a.	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	d.	z tytułu dostaw i usług	189,89	2 363,43
-	o okresie spłaty do 12 m-cy	0,00	0,00	-	o okresie wymagalności do 12 m-cy	189,89	2 363,43
-	o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	-	o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
b.	Inne	0,00	0,00	e.	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 615,00	1 208,00	f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a.	z tytułu dostaw i usług	100,00	400,00	g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	16 116,96	0,00
-	o okresie spłaty do 12 m-cy	100,00	400,00	h.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
-	o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	i.	inne	0,00	0,00
b.	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	10 225,66	9 914,32
c.	inne należności	1 515,00	808,00	a.	Fundusz Świadczeń Socjalnych	10 225,66	9 914,32
	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	770 290,31
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 365,49	12 867,08	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 365,49	12 867,08	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	770 290,31
a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a.	długoterminowe	0,00	770 290,31
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	b.	krótkoterminowe	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c.	środki pieniężne i inne aktywa finansowe	10 365,49	12 867,08				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 365,49	12 867,08				
-	inne środki pieniężne						
-	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
SUMA AKTYWÓW		828 196,44	784 400,51	SUMA PASYWÓW		828 196,44	784 400,51

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Beata Borkowska

Małogoszcz, dnia 21 marca 2016 roku
Miejscowość i data

DYREKTOR
DOMU KULTURY
w MAŁOGOSZCZU
Dyrektor jednostki
Andrzej Staniek

Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r.		Adresat: Burmistrz Miasta i Gminy Małogoszcz	
		za poprzedni rok obrotowy 2014	za bieżący rok obrotowy 2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	927 600,00	1 013 300,00
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	853 000,00	936 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	74 600,00	77 300,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 001 069,21	1 044 347,63
I	Amortyzacja	46 406,86	45 890,96
II	Zużycie materiałów i energii	113 825,65	133 028,91
III	Usługi obce	185 720,11	181 994,45
IV	Podatki i opłaty	5 250,00	5 250,00
V	Wynagrodzenia	541 934,34	565 645,95
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	103 282,17	108 470,96
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 650,08	4 066,40
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-73 469,21	-31 047,63
D	Pozostałe przychody operacyjne	21 405,72	47 390,96
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	21 405,72	47 390,96
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	-52 063,49	16 343,33
G	Przychody finansowe	0,00	6,46
II	Odsetki		6,46
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-52 063,49	16 349,79
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	-52 063,49	16 349,79
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	-52 063,49	16 349,79

sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Beata Pakuła

zatwierdził:

DYREKTOR
DOMU KULTURY
w MAŁOGOSZCZU
Andrzej Staniek

Małogoszcz 21.03.2016r.

**Wprowadzenie oraz informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
za rok 2015**

Dane jednostki:

Dom Kultury

Ul. 11 Listopada 17

28-366 Małogoszcz

URZĄD MIASTA I GMINY 28-366 Małogoszcz	
Wpł. dnia	31-03-2016
L.dz.	zał.
podpis	

I. Wprowadzenie

1. Przedmiot działalności : upowszechnianie kultury
2. Rejestr Instytucji Kultury w Urzędzie Miasta i Gminy Małogoszcz.
3. Czas działalności jednostki : nieograniczony.
4. Sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015r.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez instytucję działalności w najbliższym okresie dłuższym niż 12 miesięcy. Sprawozdanie sporządzono więc z założeniem, że działalność będzie kontynuowana w okresie przynajmniej roku od dnia bilansowego.
6. Podstawowe zasady polityki rachunkowości:
 - Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, to znaczy od 1 stycznia do 31 grudnia.
 - Towary i materiały wycenia się w cenie zakupu, koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu,
 - Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - Środki trwałe o wartości do 3.500 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytku,
 - Koszty działalności ewidencjonuje się w zespole kosztów rodzajowych,
 - Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

II. Informacja dodatkowa

Aktywa

Aktywa trwałe jakie jednostka posiada na koniec 2015 roku to środki trwałe znajdujące się w I, IV, VI, VIII grupie KŚT.

Zmiany wartości środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa			
	Stan na początek roku obrachunkowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	2	3	4	5
1. Budynki i budowle	1 038 427,96	0,00	0,00	1 038 427,96
2. Urządzenia techniczne i maszyny	249 703,62	0,00	0,00	249 703,62
3. Pozostałe środki trwałe	94 391,97	4 916,31	0,00	99 308,28
Razem	1 382 523,55	4 916,31	0,00	1 387 439,86

Umorzenie środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Stan na początek roku obrachunkowego	Amortyzacja za rok 2015	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	2	3	4	5	6
1. Budynki i budowle	320 094,82	25 960,70	0,00	0,00	346 055,52
2. Urządzenia techniczne i maszyny	151 855,49	19 930,26	0,00	0,00	171 785,75
3. Pozostałe środki trwałe	94 391,97	4 916,31	0,00	0,00	99 308,28
Razem	566 342,28	50 807,27	0,00	0,00	617 149,55

Aktywa obrotowe:

Zapasy stanowią wartość zakupionych materiałów biurowych, a nie zużytych na dzień bilansowy i wynoszą 35,12 zł.

Należności:

- z tytułu dostaw i usług 400,00 zł
- z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych ZFŚS 1 515,00 zł

Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione według wartości nominalnej na dzień bilansowy:

- środki pieniężne na rachunku podstawowym	3 760,76 zł
- środki pieniężne na rachunku ZFŚS	9 106,32 zł

Pasywa

Fundusz instytucji uległ zmniejszeniu o kwotę 770 290,31 zł wynikającą z przeksięgowania nieumorzonych wartości środków trwałych na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Powyższe przeksięgowanie jest uwarunkowane zmianą przepisów, które wprowadza ustawa z dnia 25 czerwca 2015 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W świetle obowiązujących przepisów fundusz instytucji będzie zwiększał się jedynie o zysk netto z którego w kolejnych latach mogą być pokrywane straty finansowe. Natomiast dotacje inwestycyjne oraz majątek trwały będzie księgowany na podstawie art. 41 ustawy o rachunkowości na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Wprowadzona zmiana spowoduje, że koszty amortyzacji środków trwałych znajdą pokrycie w przychodach i nie będą generować strat z tego tytułu.

Fundusz instytucji na dzień 31.12.2015 roku wyniósł – 14 517,34 zł.

Szczegółowe zestawienie zmian w funduszu w 2015 roku przedstawiono poniżej:

I. Fundusz instytucji na początek okresu (BO)	853 727,42
1. Zmniejszenie funduszu (z tytułu):	52 063,49
strata bilansowa za ubiegły rok	52 063,49
przeksięgowanie nieumorzonych środków trwałych	816 181,27
II. Fundusz instytucji na koniec okresu (BZ)	-14 517,34
III. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00
IV. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+ / -)	16 349,79
zysk netto (+) / strata netto (-)	16 349,79
V. Fundusz (III +/- IV)	1 832,45

Zysk netto zostanie przeksięgowany na fundusz instytucji po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 2 363,43 zł zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2016r. zgodnie z obowiązującymi terminami.

Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień bilansowy wynosi 9 914,32 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 31.12.2015 roku wyniosły 770 290,31 zł. i stanowią wartość nieumorzonych środków trwałych instytucji. Zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

Dane dotyczące przychodów i kosztów oraz wynik finansowy

Przychody

Głównym źródłem przychodów Domu Kultury w Małogoszczu jest dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta i Gminy w Małogoszczu oraz przychody własne.

Struktura przychodów osiągniętych w 2015 roku przedstawia się następująco:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Dotacje:	936 000,00	853 000,00
Dotacja podmiotowa	936 000,00	853 000,00
Przychody ze sprzedaży:	77 300,00	74 600,00
Akredytacja	23 000,00	23 700,00
Wynajem sali	28 675,00	25 470,00
Organizacja imprez	20 850,00	15 030,00
Pozostałe przychody	3 175,00	9 900,00
Sponsoring	1 600,00	500,00
Przychody finansowe:	6,46	0,00
Odsetki	6,46	0,00
Przychody operacyjne:	47 390,96	21 405,72
RAZEM:	1 060 697,42	949 005,72

Koszty

Ewidencja analityczna kosztów uwzględnia rodzaje poniesionych kosztów statutowych w instytucji kultury.

Struktura kosztów poniesionych w 2015 roku, w porównaniu do roku 2014 przedstawia się następująco:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Amortyzacja	45 890,96	46 406,86
Zużycie materiałów i energii	133 028,91	113 825,65
Wynagrodzenia	565 645,95	541 934,34
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	108 470,96	103 282,17
Usługi obce	181 994,45	185 720,11
Podatki i opłaty	5 250,00	5 250,00
Pozostałe koszty	4 066,40	4 650,08
RAZEM:	1 044 347,63	1 001 069,21

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy:

Przychody	1 060 697,42
Koszty	1 044 347,63
Zysk za 2015 rok.	16 349,79

Różnica między przychodami, a kosztami daje zysk w wysokości 16 349,79 zł, który zostanie prześięgowany na fundusz instytucji po zatwierdzeniu sprawozdania rocznego.

Struktura zatrudnienia

Stan zatrudniania na dzień 31.12.2015 roku

	Ilość osób	Ilość etatów
<u>Umowy o pracę</u>	13	12 ¼
Pracownicy administracji	2	2
w tym:		
▪ Dyrektor	1	1
▪ Księgowa	1	1
Impresariat Artystyczny	7	6 ¼
w tym:		
▪ Kierownik	1	1
▪ Instruktorzy	5	4 ½
▪ prowadząca świetlicę	1	¾
Pracownicy obsługi	4	4

Małogoszcz, dnia 21 marca 2016 roku

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 Beata Rakuta

Sporządził

DYREKTOR
 DOMU KULTURY
 W MAŁOGOSZCZU

 Andrzej Staniek
 Dyrektor jednostki

