

Zarządzenie Nr 34/2016

Wójta Gminy Lipnik

z dnia 24 maja 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie za rok 2015

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2016 r. poz. 446), art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.¹⁾) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.²⁾) zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam roczne sprawozdania finansowe samorządowej instytucji kultury:

Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z wprowadzenia, bilansu, rachunku zysku i strat oraz dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.

§ 3

Wykonanie zarządzenia zleca się Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

KADCA PRAWNY
Magdalena Kwiatkowska
KL-T-250


WÓJT
Jacek Dulna

¹⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i poz. 1100 oraz 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 z 2015 r. poz. 337 i poz. 1505

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
INSTYTUCJI KULTURY
ZA 2015 ROK**

GMINNY OŚRODEK KULTURY
we Włostowie
27-545 Włostów, tel. (015) 8601108
woj. świętokrzyskie
NIP 8631519980

URZĄD GMINY LIPNIK	
wpięnięto	
2016 -05- 24	
L. dz.	zał.
podpis: ...	

**GMINNY OŚRODEK KULTURY
WE WŁOSTOWIE
WŁOSTÓW 50C
27-545 WŁOSTÓW**

SPIS TERŚCI:

A. WPROWADZENIE

B. BILANS NA DZIEŃ 31.12.2015R

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM NA DZIEŃ 31.12.2015

C. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2015ROK

D. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

A. WPROWADZENIE

1. Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

Nazwa jednostki: Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie

Adres siedziby:
Włostów 50C
27-545 Włostów

NIP: 863-151-99-80
REGON: 001221654

Gminny Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2012.406 z póź. zm.). Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie został utworzony na mocy uchwały nr IV/8/84 Gminnej Rady Narodowej w Lipniku z dnia 28.12.1984r., Uchwałą nr I/2/2001 Rady Gminy w Lipniku z dnia 26 lutego 2001 w sprawie nadania statutu. Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie został wpisany do rejestru instytucji kultury

w dniu 03.10.1995r w związku z powyższym posiada osobowość prawną.

Nadzór na działalnością Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie sprawuje organizator – Gmina Lipnik

Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie, jako samorządowa instytucja kultury, wspiera i animuje społeczno-kulturalną aktywność społeczności lokalnej, realizując zadania w dziedzinie wychowania, edukacji upowszechniania i promocji kultury, komunikacji społecznej.

Do podstawowych zadań Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie należy organizowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę. Zaspokajanie i rozbudowanie potrzeb i aspiracji kulturalnych środowisk wiejskich. Stwarzanie warunków do amatorskiego ruchu artystycznego, kół i klubów zainteresowań. Organizacja spektakli, festiwali, koncertów, wystaw odczytów, imprez artystycznych rozrywkowych. Koordynowanie i organizowanie imprez kulturalnych na terenie gminy Lipnik.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Czas trwania działalności Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie jest nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie prezentuje sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 01.01.2015r. i kończący się w dniu 31.12.2015r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka więc nie była zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5. *Wskazanie, czy sprawozdania finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogły zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmiennym zakresie

6. *W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu, którego nastąpiło połączenie.*

Nie dotyczy.

7. *Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

Stosowane zasady rachunkowości

Rachunkowość Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz aktualnie obowiązującej polityce rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie.

Rachunkowość GOK Włostów prowadzona jest komputerowo za pomocą programu komputerowego RADIX FKB+.

Do obsługi systemu płac wykorzystywany jest program komputerowy PLACE+.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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

Metody wyceny aktywów i pasywów

Wykazane w sprawozdaniu finansowym składniki majątkowe aktywów i pasywów wyceniono zgodnie z ustawą, z tym że:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w wysokości ogółem kosztów poniesionych na ich nabycie, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto.
2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku w m-cu grudniu, stosując zasady stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Należności i zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie wymaganej do zapłaty.
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje w momencie przyjęcia tych środków do używania.
6. Środki trwałe o wartości przekraczającej (do 3.500,00zł) oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok ujmują się w ewidencji

- ilościowo-wartościowej, księgowości bilansowej.
7. Środki trwałe o niskiej wartości (do 3.500,00zł) oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok amortyzuje lecz o wartości jednostkowej od 200 zł a nie przekraczającej 3500,00 ewidencjonuje się ilościowo i wartościowo. Podlegają one jednorazowej amortyzacji i umorzeniu bezpośrednio w momencie przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej.
 8. Nie ujmuje się w ewidencji ilościowo wartościowej rzeczowych składników majątkowych o niskiej wartości jednostkowej nie przekraczającej 200,00 zł. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania w wartości początkowej jako zużycie materiału.
 9. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo wartościowej od kwoty 200,00 do 3500,00, poniżej 200,00 zł w ewidencji ilościowej. Z ewidencji wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo i opał. Umorzenie się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

D. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU.

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego-podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amoryzacji lub umorzenia.

1. Nieruchomości:

- Amfiteatr z zapleczem socjalno - technicznym i infrastrukturą techniczną oraz terenami rekreacyjno - wypoczynkowymi o wartości 883.107,62
- Utwardzony plac oraz urządzony teren zieleni i miejsc rekreacyjnych wokół budynku wartość 50.903,93
- Maszyny i urządzenia (zestaw komputerowy: 1 serwer i 10 stacji, urządzenie wielofunkcyjne, projektor multimedialny) wartość 45.500,00 zł

A) Rozliczenie majątku trwałego za 2015 r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie	Wartość początkowa-stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa -stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe razem w tym:	1.065.144,82	2.988,27	-	1.068.133,09
I	Wartości niematerialne i prawne	9.502,73	-	-	9.502,73
II	Rzeczowe aktywa trwałe:			-	
1.	Budynki i budowle	883.107,62	-	-	883.107,62
2	Obiekty	50.903,93	-	-	50.903,93
3	Maszyny i urządzenia	45.500,00	-	-	45.500,00
4	Pozostałe środki trwałe	76.130,54	2.988,27		79.118,81

B) Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2015 r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Umorzenie za rok obrotowy	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (7+8)	Wartość netto składników aktywów	
					Stan na początek roku obrotowego (6-7)	Stan na koniec roku obrotowego (6-9)
		7	8	9	10	11
A	Aktywa trwałe razem w tym:	201.438,66	27.102,12	228.540,78	866.694,43	839.592,31
I	Wartości niematerialne i prawne	9.502,73	-	9.502,73	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe:					
1.	Budynki i budowle	66.233,07	22.077,69	88.310,76	816.874,55	794.796,86
2	Obiekty	4.072,32	2.036,16	6.108,48	46.831,61	44.795,45
3	Maszyny i urządzenia	45.500,00	0	45.500,00	0,00	0
4	Pozostałe środki trwałe	76.130,54	2.988,27	79.118,81	2.988,27	0

2) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

3) Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występowała.

4) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

5) Dane o strukturze własności kapitału (funduszu) podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

W okresie sprawozdawczym nie było zmian w strukturze własności kapitału (funduszu) podstawowego. Zmiana wysokości kapitału (funduszu) podstawowego (fundusz instytucji kultury) z kwoty: 1.248.780,30 do kwoty - 10. 447,71 dotyczyła: przeniesienie straty z roku 2014 w wysokości - 395.148,45, przeksięgowanie z funduszu instytucji na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości środków trwałych (wartość netto) przekazanych od organizatora: Amfiteatr w kwocie 816.874,55, Plac - utwardzenie terenów zieleni w kwocie 46.831,61. Zmiany dotychczasowej prezentacji funduszu instytucji kultury wynikają z nowelizacji ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z 2012 i 2015r. oraz polityki rachunkowości która wprowadza obowiązujące przepisy, dodatkowo dotacja podmiotowa nie zwiększa funduszu instytucji kultury jak to miało miejsce w poprzednich latach tylko jest prezentowana w RZiS.

Zestawienie zmian w kapitale prezentuje wartościowe ujęcie tych zmian.

6) Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia

zmian w kapitale (funduszu) własnym.

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzający okres sprawozdawczy żadne kapitały zapasowe i rezerwowe nie występowały.

7) Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Proponujemy, aby strata za rok 2015 w wysokości 373,40 zmniejszyła fundusz Gminnego Ośrodka Kultury we Włostowie.

8) Dane o stanie rezerw według ich celu utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie dotyczy.

9) Dane o odpisach aktualizujących wartość należnych, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie dotyczy.

10) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu a pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty.

a) do 1 roku

b) powyżej 1 roku do 3 lat

c) powyżej 3 lat do 5

d) powyżej 5 lat

a) Zobowiązania krótkoterminowe do 12 miesięcy:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - 4 850,73

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - 909,50

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 4 726,08

11) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

-długoterminowe: 863 706,16 -Amfiteatr i Plac utwardzony

odpis umorzeniowy: 24 113,85 - Amortyzacja do rozliczenia z przychodami w 2015r
stan końcowy: 839 592,31

Na rozliczenia międzyokresowe przychodów składają się otrzymane od organizatora Amfiteatr oraz Plac utwardzony. W wyniku nowelizacji ustawy w 2015 roku po raz pierwszy kwota amortyzacji dotycząca środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie znajduje pokrycie w przychodach i tym samym nie generuje straty. Zmiany wynikające z nowelizacji ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w 2015r. dotyczące korekty instytucji kultury i zaliczenia kosztów amortyzacji w przychody która w efekcie nie powoduje straty na wyniku finansowym.

12) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju),

Zobowiązania w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

13) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, odrębnie należy wykazać także informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych.

Zobowiązania w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

CZEŚĆ II

2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHYNKU ZYSKÓW I STRAT

1) *Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów.*

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	344 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	
1.	w tym : dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe od organizatora na finansowanie działalności podstawowej)	344 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 460,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II	Dotacje	
III	Inne przychody operacyjne (wynajem sali, promocja)	7 460,00
G.	Przychody finansowe	197,94
1	Dywidendy i udziały w zyskach	
2	Odsetki	197,94
3	Inne	
	ŁĄCZNIE	351 657,94

Inne przychody operacyjne nie zawierają przebiegającej amortyzacji z rozliczeń międzyokresowych kosztów.

2) *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości środków trwałych.

3) *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.*

Nie dotyczy.

4) *Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.*

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zdarzenia przedstawione powyżej.

5) *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.*

W okresie sprawozdawczym instytucja kultury uzyskała przychody zwolnione od podatku:

- dotacja od organizatora 344 000,00 zł art 17 ust.1 pkt 47 uopdop
- przychody własne 7 460,00 art 17 ust.1 pkt 47 uopdop
- odsetki bankowe 197,94 art 17 ust.1 pkt 47 uopdop

Wymienione wyżej przychody wolne od podatku, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym nie stanowią kosztu uzyskania przychodów.

Koszty w układzie rodzajowym

Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1	Amortyzacja	24 113,85
2	Zużycie materiałów i energii	40 791,61
3	Usługi obce	120 381,29
4	Podatki i opłaty	0,00
5	Wynagrodzenia	155 345,25
6	Ubezpieczenia i inne świadczenia	29 540,39
7	Pozostałe koszty rodzajowe	5 972,80
8	Łącznie	376 145,19

Wartości wykazane w deklaracji CIT 8 i 8/0 za rok 2015:

- Poz. 30 - Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP= 351 657,94 Na kwotę te składają się przychody wykazane w rachunku zysków i strat w części A, D i G.
- Poz. 35 Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 30 = 0
Brak kosztów uzyskania przychodów wynika ze zwolnienia w/w przychodów które zostały zwolnione od opodatkowania i tym samym nie stanowią ich kosztu.

Wymienione w RZ iS koszty rodzajowe 376 145,19 nie stanowią kosztu podatkowego

- Poz. 46 Dochody (przychody) wolne = 351 657,94
- Poz. 50 Podstawa opodatkowania = 0

6) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

7) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie dotyczy.

8) Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie występowały.

9) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie dotyczy.

CZEŚĆ III

3. OBJASNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Nie dotyczy.

CZEŚĆ IV

4. INFORMACJE I O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o:

- 1) *Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.*

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zdarzenia przedstawione powyżej.

- 2) *Istotnych transakcji (wraz z kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się jednostki powiązane.*

Nie dotyczy.

- 3) *Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.*

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2015
1.	Dyrektor	1
2.	Księgowa	1/2
3.	Instruktorzy	1
4	Sprzątaczką	2/3
5	Ogółem	3,2

- 4) *Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzących w skład organu zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy.*

Nie dotyczy.

- 5) *Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.*

Nie dotyczy.

- 6) *Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.*

Nie dotyczy.

CZEŚĆ V

5. ISTOTE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

1) Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

W sprawozdaniu za 2015 rok wykazano zmianę prezentacji przychodów w RZiS dotacji podmiotowej która wcześniej prezentowana była w funduszu instytucji kultury. Zgodnie z zasadą współmierności przychodów z kosztami została wykazana w RZiS jako przychód przeznaczony na bieżąca działalność statutowa. W wyniku zmian które miały miejsce od 2012 roku oraz kolejne zmiany w 2015 roku które dotyczą prezentacji majątku trwałego która zgodnie z ustawą o rachunkowości art 41 ust 1 pkt powinna znaleźć miejsce nie jak dotychczas w funduszu instytucji tylko w rozliczeniach międzyokresowych przychodów. Powyższa zmian znalazła zastosowanie w sprawozdaniu za 2015 rok.

2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Zdarzenia nie wystąpiły.

3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Podstawowe zmiany w polityce rachunkowości:

Konto 800 Fundusz instytucji kultury

2) Konto 801 Fundusz rezerwowy

3) Konto 802 Fundusz z aktualizacji wyceny

4) Konto 740 Dotacje podmiotowe

5) Konto 840 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Zlikwidowanie konta 810 dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje - przekięgowanie z końcem roku dotacji podmiotowej na konto 740 - dotacje podmiotowe.

Zlikwidowanie konta kasa 101 – z uwagi na małe obroty usunięto konto.

Zlikwidowanie konta pozabilansowego :

Konto 981 plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 998 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 999 zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów

Usunięcie powyższych kont pozabilansowych spowodowane było brakiem obowiązku prowadzenia przez instytucje kultury zaangażowania środków i wykonywania sprawozdań miesięcznych Rb28S i Rb 27S.

W sprawozdaniu za 2015 rok nieodpłatnie otrzymane od organizatora środki trwale przekięgowano z funduszu instytucji kultury na rozliczenia międzyokresowe przychodów (art 41 ust 1 pkt 2 ust o rach). Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty rozliczono w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych. Zgodnie z jedną podstawowych nadrzędnych zasad w rachunkowości czyli współmierności przychodów z kosztami. W prowadzone w 2012 roku zmiany częściowo rozwiązywały ten problem w 2015 roku również majątek który został przekazany przed 2012 roku i związane koszty amortyzacji księgują się równolegle z przychodami.

Powyższa zmiana podyktowana została wprowadzeniem ustawy z dnia 5.08.2015 o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów przyniosła oczekiwane zmiany w działalności kultury. Przede wszystkim wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinans-

sowanych z dotacji których wartość zwiększyła przed dniem 1.01.2012r. fundusz IK przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów nie później niż na dzień 31.12.2015r. Przy czym wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegająca amortyzacji aktywów trwałych ustalono na dzień 31.12.2014 r. Rozliczenie tych wartości jest zgodne z art 1 ust o rachunkowości i ma zastosowanie do odpisów amortyzacyjnych dokonanych od 1.01.2015r.

Zmiany ustawowe dotyczą także art 29. ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.(art 4 ustawa z 5.08.2015r o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów). Dotychczas artykuł ten mówił, że wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji. Po zmianie instytucja kultury utworzy:

Konto 800 fundusz instytucji kultury który odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego).

Konto 801 Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.

Konto 802 Fundusz z aktualizacji wyceny ujmuje się skutki urzędowego przeszacowania aktywów trwałych (art 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Instytucja kultury w 2015 roku po raz pierwszy zastosowała i wdrożyła zmianę sposobu rozliczania majątku trwałego i z końcem roku 2015 prześlęgowano z funduszu instytucji kultury na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Powyższa zmianę zmieniła w znaczny stopniu prezentację sprawozdania.

4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

W roku sprawozdawczym zmieniono zasadę prezentacji dotacji podmiotowej i wykazano w RZiS w części A dla zachowania zasady współmierności przychodów z kosztami. W latach ubiegłych przychody te prezentowane były w funduszu instytucji, natomiast w roku 2015 przedstawiono ją w Przychodach w części A. I.1.1 w tym dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe na finansowanie działalności podstawowej).

Zmieniono również prezentację pozostałych przychodów operacyjnych w RZiS dotychczas prezentowana była w części A.I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług a w 2015 roku została wykazana w części D.III Inne przychody operacyjne.

W skutek nowelizacji przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zmieniono sposób prezentacji środka trwałego przekazanego nieodpłatnie. Ustawa o działalności kulturalnej nakazywała do końca 2011 rok. księgowania nieodpłatnych śr trwałych na zwiększenie funduszu instytucji kultury, natomiast odpisy amortyzacyjne środków trwałych w okresie ich użytkowania nie były równoważone z przychodami. Zapisy takie powodowały zaniżenie wyniku finansowego, a w konsekwencji przyczyniły się do generowania straty bilansowej. W 2015 roku w wyniku nowelizacji ustawy: a) kwota amortyzacji za 2015 rok znalazła pokrycie w pozostałych przychodach operacyjnych i tym samym przyczyniła się do polepszenia wyniku finansowego, jednocześnie nieodpłatnie przekazany Amfiteatr oraz utwardzony Plac został przeniesiony z funduszu instytucji kultury na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W istocie fundusz instytucji zmienił się diametralnie przyjmując ujemny wynik natomiast wynik finansowy uległ znacznej poprawie. Dotychczas przekazany nieodpłatnie środek trwały od organizatora zwiększał fundusz instytucji kultury a amortyzacja stanowiła koszt tym samym generowała w sposób istotny stratę. W 2015 roku środki trwałe zostały przeniesione na rozliczenia międzyokresowe przychodów tym samym w znacznym stopniu zaniżyły fundusz instytucji kultury. W wyniku nowelizacji ustawy również środki trwałe sprzed 2012 roku zostały przeniesione na rozliczenia międzyokresowe przychodów a koszty amortyzacji jednocześnie są księgowane na pozostałych przychodach operacyjnych które automatycznie pokrywają stratę na działalności operacyjnej.

Przedstawione powyżej zmiany w polityce rachunkowości w związku z uwzględnionymi zmianami w/w ustawie spowodowały znaczące zmiany które mają bezpośredni wpływ na wynik finansowy i kapitał (fundusz) własny.

Mając na uwadze porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy przy zastosowaniu obecnej prezentacji przychodów za rok 2014 przedstawiliby się w sposób następujący:

Przychody w części A. I.1.1 w tym dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe na finansowanie działalności podstawowej). 337 157,00,

Przychody w części A. I.1.2 w tym dotacje zaliczane do przychodów (dotacje z UE na finansowanie działalności podstawowej). 25 637,41

Łącznie przychody w części A RZiS były 4 322,00 (jako pozostałe przychody operacyjne) w aktualnej wersji 362 794,41, koszty bez zmian, części D.III Inne przychody operacyjne były 0,00 w obecnej wersji 4 322,00.

w efekcie przedstawionych zmian wynik finansowy prezentował się : - 395 148,45, obecnie po zmianie - 32 354,04. Zmieni się również prezentacja zestawienia zmian w kapitale własnym: fundusz własny na początek okresu w stosunku do poprzedniego roku bez zmian, kapitał podstawowy na koniec okresu był 1248 780,30 po zmianie 885 985,89 kapitał po zmianach z uwzględnieniem wyniku finansowego po zmianach pozostaje bez zmian czyli 853 631,85.

CZEŚĆ VI

6. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH NIE PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie dotyczy.

2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.

Nie dotyczy.

3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku i stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Nie dotyczy.

4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje.

Nie dotyczy.

CZEŚĆ VII

1) Informacje dotyczące połączenia jeżeli wystąpiło w okresie sporządzania sprawozdania finansowego.

Nie dotyczy.

CZĘŚĆ VIII

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

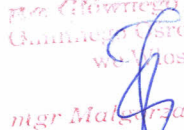
- 1) W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane: informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Na dzień 31.12.2015 roku nie występowały żadne okoliczności, które mogły świadczyć o istnieniu przesłanek co do niepewności kontynuowania działalności przez Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie.

W związku z faktem, że nie występują żadne okoliczności, które to mogły by wskazywać o istnieniu niepewności, co do dalszej kontynuacji działalności, w sprawozdaniu finansowym nie wykazano żadnych korekt z tego tytułu.

- 2) W przypadku gdy inne informacje niżej wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Plac Główny Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Małgorzata Jaluwska

GMINNY OŚRODEK KULTURY
we Włostowie
27-545 Włostów, tel. (015) 8501108
woj. świętokrzyskie
NIP 8631519980

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Sebastian Szymański

B. KOREKTA BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2015R.

AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2014 roku	Stan na koniec 31.12.2015 roku	PASywa		Stan na koniec 31.12.2014 roku	Stan na koniec 31.12.2015 roku
A. AKTYWA TRWAŁE		863 706,16	839 592,31	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		853 631,85	-10 447,71
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		1 248 780,30	-10 074,31
1. koszty zakończonych prac rozwojowych				II. należne wpływy 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		863 706,16	839 592,31	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
1. Środki trwałe		863 706,16	839 592,31	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		-395 148,45	-373,40
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		863 706,16	839 592,31	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		11 153,70	851 198,73
d) Środki transportu				I. Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
e) Inne środki trwałe		0,00	0,00	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
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				długoterminowa			
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	krótkoterminowa			
1. Od jednostek powiązanych				3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek				długoterminowe			
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 i 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		11 153,70	11 606,42
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
udziały i 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		10 675,39	10 486,31
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			
B. AKTYWA OBROTOWE		1 079,39	1 158,71	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		6 744,37	4 850,73
I. Zapasy		0,00	0,00	do 12 miesięcy		0,00	0,00
1. Materiały		0,00	0,00	powyżej 12 miesięcy			
2. Półprodukty i produkty w toku				e) zaliczki otrzymane na dostawy			
3. Produkty gotowe				f) zobowiązania weksłowe			
4. Towary				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		604,95	909,50
5. Zaliczki na dostawy			0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		3 325,77	4 726,08
II. Należności krótkoterminowe		0,00	0,00	i) inne		0,30	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		478,31	1 120,11
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	839 592,31
do 12 miesięcy				1. Ujemna wartość firmy			
powyżej 12 miesięcy				2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	839 592,31
b) inne				długoterminowe		0,00	839 592,31
2. Należności od pozostałych jednostek		34,00	0,00	krótkoterminowe		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00				

GMINNY OŚRODEK KULTURY
 Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
we Włoszowie
 27-545 Włoszów, tel. (015) 8591108
 woj. świętokrzyskie
 NIP 8631519930
 Numer identyfikacyjny REGON 001221654

KOREKTA
BILANSU
samorządowej instytucji kultury
 sporządzony na dzień 31.12.2015r.
 sporządzony
 na dzień 31 grudnia 2015 r.

Adresat
Urząd Gminy w Lipniku
Lipnik 20
27-540 Lipnik
 Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na koniec 31.12.2014 roku	Stan na koniec 31.12.2015 roku	PASYWA	Stan na koniec 31.12.2014 roku	Stan na koniec 31.12.2015 roku
do 12 miesięcy		0,00			
powyżej 12 miesięcy		0,00			
z tytułu podatków dotacji, ceł, b) ubezp. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c) inne	34,00	0,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 045,39	1 158,71			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 045,39	1 158,71			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
udziały i akcje					
inne papiery wartościowe					
udzielone pożyczki					
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
udziały i akcje					
inne papiery wartościowe					
udzielone pożyczki					
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 045,39	1 158,71			
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 045,39	1 158,71			
inne środki pieniężne					
inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM	864 785,55	840 751,02	PASYWA RAZEM	864 785,55	840 751,02

- A. Objasnienie - wskazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące
- B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości finansowej i majątkowej:
1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 9502,73
 2. Umorzenie środków trwałych 139 919,24
 3. Umorzenie pozostałych środków trwałych 79 118,81
 4. Odpisy aktualizujące środki trwałe
 5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
 6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
 7. Odpisy aktualizujące należności
 8. Przeksięgowanie z funduszu instytucji kultury na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej wartości środków trwałych minus umorzenie za bieżący rok 839 592,31

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie
.....
(główny księgowy)
mgr Małgorzata Jalowska

2016 05 23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie
Sebastian Szymański
(kierownik jednostki)
mgr Sebastian Szymański

C. KOREKTA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2015ROK

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		KOREKTA	Adresat	
GMINNY OŚRODEK KULTURY we Włoszowie 27-545 Włoszów, tel. (015) 8661108 woj. świętokrzyskie NIP 8631519980		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) samorządowej instytucji kultury	Urząd Gminy w Lipniku Lipnik 20 27-540 Lipnik	
Nr identyfikacyjny REGON 1221654		sporządzony na dzień 31.12. 2015r.	wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na 31.12.2014 roku	Stan na 31.12.2015 roku	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	4 322,00	344 000,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	4 322,00	344 000,00	
1.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe na finansowanie działalności statutowej)		344 000,00	
2.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (dotacje z UE na finansowanie działalności statutowej)			
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.	Koszty działalności operacyjnej	399 470,45	376 145,19	
I.	Amortyzacja	26 150,01	24 113,85	
II.	Zużycie materiałów i energii	51 266,02	40 791,61	
III.	Usługi obce	134 328,97	120 381,29	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:			
V.	Wynagrodzenia	157 435,15	155 345,25	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 947,45	29 540,39	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	7 342,85	5 972,80	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-395 148,45	-32 145,19	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	31 573,85	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Inne przychody operacyjne		31 573,85	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-395 148,45	-571,34	
G.	Przychody finansowe	0,00	197,94	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:			
II.	Odsetki, w tym:		197,94	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	
I.	Odsetki, w tym:			

		Stan na 31.12.2014 roku	Stan na 31.12.2015 roku
	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-395 148,45	-373,40
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	-395 148,45	-373,40
L.	Podatek dochodowy		0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L -M)	-395 148,45	-373,40

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. W RZiS za 2015 rok w części A I.1 wykazano dotacje podmiotową od organizatora w kwocie 344 000,00, nie wykazano pozostałych przychodów jak w roku
2. W RZiS za 2015 rok w części D.III wykazano pozostałe przychody oraz amortyzacje środka trwałego w kwocie 31 573,85
3. Wykazana powyżej prezentacja przychodów oraz amortyzacji w RZ i S zmieniła w sposób istotny wynik finansowy.

Podstawa prawna: art. 29 ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 406z późn. zm)

art. 6 ust 1, (zasada współmierności przychodów i związane z nimi koszty), art. 41 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm)

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie
(główny księgowy)
mgr Małgorzata Jaluwska

2016 05 23
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie
(kierownik jednostki)
mgr Sebastian Szymański

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		KOREKTA Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym samorządowej instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r.	Adresat Urząd Gminy w Lipniku Lipnik 20 27-540 Lipnik	
GMINNY OŚRODEK KULTURY we Włoszowie 27-545 Włoszów, tel. (015) 8691108 woj. świętokrzyskie NIP 8631519980			wysłać bez pisma przewodniego	
Nr identyfikacyjny REGON 1221654			Stan na 31.12.2014 roku	Stan na 01.01.2015 roku
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		1 279 905,72	-10 074,31
	-korekty błędów podstawowych			
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		1 279 905,72	-10 074,31
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		1 279 905,72	1 248 780,30
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-31 125,42	-1 258 854,61
a)	zwiększenie (z tytułu)		362 818,41	0,00
	-dotacji na zakup muzealiów, gruntów, dzieł sztuki			
	-podział zysku			
	-inne zwiększenia		362 818,41	
b)	zmniejszenie (z tytułu)		393 943,83	1 258 854,61
	-przekazanie majątku na podstawie decyzji			0,00
	-pokrycia straty		393 943,83	395 148,45
	-inne zmniejszenia			863 706,16
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy instytucji na koniec okresu		1 248 780,30	-10 074,31
2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		0,00	0,00
2.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
2.2.	Stan funduszu z aktualizacji na koniec okresu			
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		0,00	0,00
a)	zwiększenie			
b)	zmniejszenie			
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu			
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		0,00	0,00
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- z podziału zysku (ustawowo)			
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- pokrycia straty			
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu			
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych			
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		393 943,83	395 148,45
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych			
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00

a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	
	- korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	393 943,83	395 148,45
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	393 943,83	395 148,45
	-przebieganie straty na fundusz	393 943,83	395 148,45
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik finansowy netto za rok bieżący	-395 148,45	-373,40
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-395 148,45	-373,40
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 248 780,30	-10 074,31
II.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	853 631,85	-10 447,71

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Zmniejszenie kapitału podstawowego w pozycji zmniejszenia wykazano stratą za 2014r w wysokości 395 148,45 oraz niezamortyzowaną część środków 1. trwałych które podlegają amortyzacji w wysokości 863 706,16 zł która została przeniesiona z funduszu jednostki na rozliczenia międzyokresowe przychodów

Podstawa prawna: art. 29 ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 406z późn. zm)

art. 41 ust 1 pkt2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm)

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Małgorzata Jalowska
(główny księgowy)

2016 05 23

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Sebastian Szymański
(kierownik jednostki)

GMINNY OŚRODEK KULTURY
 we Włostowie
 27-545 Włostów, tel. (015) 8691108
 woj. świętokrzyskie
 NIP 8631519980
 (nazwa jednostki)

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za 2015

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na 01.01.2015 r.		Obroty konta narastająco od początku roku obrotowego		Saldo na dzień: 31.12.2015r.	
			Winien	Ma	Winien	Ma	Winien	Ma
1	011	Środki trwałe	979 511,55	0,00	979 511,55		979 511,55	
	013	Pozostałe środki trwałe	76 130,54		79 118,81		79 118,81	
	020	Wartości niematerialne i prawne	9 502,73		9 502,73		9 502,73	
	071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		115 805,39		139 919,24		139 919,24
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych		85 633,27		88 621,54		88 621,54
		Razem zespół: 0	1 065 144,82	201 438,66	1 068 133,09	228 540,78	1 068 133,09	228 540,78
	101	Kasa	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00
	130	Rachunek bieżący jednostki	567,08		352 225,02	352 186,42	38,60	
	135	Rachunek środków funduszu specjalnego	478,31	0,00	4 421,61	3 301,50	1 120,11	
	141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	
		Razem zespół: 1	1 045,39	0,00	356 946,63	355 787,92	1 158,71	0,00
	201	Rozrachunki z dostawcami		6 744,37	175 049,06	179 899,79		4 850,73
	225	Rozliczenie z budżetami	34,00		11 087,00	11 087,00	0,00	0,00
	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		604,95	50 256,89	51 166,39	0,00	909,50
	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		3 325,77	153 344,94	158 071,02	0,00	4 726,08
	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		0,30	6 392,62	6 392,62	0,00	0,00
	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	1 152,00	1 152,00	0,00	0,00
		Razem zespół: 2	34,00	10 675,39	397 282,51	407 768,82	0,00	10 486,31
	400	Amortyzacja			24 113,85		24 113,85	
	401	Zużycie materiałów i energii			40 791,61		40 791,61	
	402	Usługi obce			120 555,40	174,11	120 381,29	
	403	Podatki i opłaty						
	404	Wynagrodzenia			155 345,25		155 345,25	
	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			29 907,00	366,61	29 540,39	
	409	Pozostałe koszty rodzajowe			5 972,80		5 972,80	
		Razem zespół: 4	0,00	0,00	376 685,91	540,72	376 145,19	0,00

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na 01.01.2015 r.		Obroty konta narastająco od początku roku obrotowego		Saldo na dzień: 31.12.2015r.	
			Winien	Ma	Winien	Ma	Winien	Ma
	740	Dotacja podmiotowa				344 000,00		344 000,00
	750	Przychody finansowe				197,94		197,94
	760	Pozostałe przychody operacyjne				31 573,85		31 573,85
		Razem zespół: 7	0,00	0,00	0,00	375 771,79	0,00	375 771,79
	800	Fundusz jednostki		1 248 780,30	1 258 854,61	1 248 780,30	10 074,31	
	810	Dotacje budżetowe, płatności z sr europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje			344 000,00	344 000,00	0,00	0,00
	840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów			24 113,85	863 706,16		839 592,31
	851	ZFŚS		478,31	3 284,78	4 404,89		1 120,11
	860	Wynik finansowy	395 148,45		771 293,64	770 920,24	373,40	
		Razem zespół: 8	395 148,45	1 249 258,61	2 401 546,88	3 231 811,59	10 447,71	840 712,42
		SUMA:	1 461 372,66	1 461 372,66	4 600 595,02	4 600 221,62	1 455 884,70	1 455 511,30

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włoszowie
.....
Główny Księgowy
mgr Malgorzata Jalowska

2016 05 23
.....
rok miesiąc dzień

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włoszowie
Kierownik Jednostki
mgr Sebastian Szymański

**Zestawienie zobowiązań
na dzień 31.12.2015 r.**

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta *)	Kwota
1.	201	"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"	4 850,73
2.	229	"Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych"	909,50
3.	231	"Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"	4 726,08
4.	234	"Pozostałe rozrachunki z pracownikami"	
5.	225	"Rozrachunki z budżetami"	0,00
SUMA			10 486,31

Sporządzono, dnia 23.05.2016

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie
.....
Główny Księgowy
mgr Małgorzata Sadowska

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie
Sebastian Szymański
mgr Sebastian Szymański
Kierownik jednostki

GMINNY OŚRODEK KULTURY
we Włostowie
27-545 Włostów, tel. (015) 8601108
woj. świętokrzyskie
NIP 8631519980

Jednostka

Zestawienie sald kont analitycznych - z o b o w i ą z a ń

L.p.	Symbol konta	Wierzyciel	Saldo na 31.12.2015r.	
			Winien	Ma
1	201	CERBER Agencja ochrony Osób i Mienia		123,00
2	201	Centrum informacji dla biznesu		595,93
3	201	PGNiG (budynek we Włostowie i Lipniku)		923,10
4	201	PKP Energetyka budynek we Włostowie i Amfiteatr		1 037,98
5	201	PGN Rejon Energetyczny (budynek Włostów i Amfiteatr)		2 029,24
6	201	ZGK w Lipniku		141,48
7	229	ZUS Opatów		909,50
8	231	Zobowiązania wobec pracowników		4 726,08
SUMA:				10 486,31
SALDO				10 486,31

Sporządzono, dnia... 23.05.2016

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Małgorzata Jalowska
Główny Księgowy

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Sebastian Szymanski
Kierownik jednostki

GMINNY OŚRODEK KULTURY
we Włostowie
27-545 Włostów, tel. (015) 8591108
Jednostka woj. świętokrzyskie
NIP 8631519980

Wartość wybranych aktywów i pasywów w obszarze działalności

Wyszczególnienie	Rachunek działalności bieżącej	Z F Ś S	Inne rachunki	Rachunek depozytowy	Inne *)	Ogółem
Środki na rachunku bankowym	38,60	1 120,11				1 158,71
Środki w kasie						0,00
Należności						0,00
Zobowiązania	10 486,31					10 486,31

*) wymienić jakie

Sporządzono, dnia ..23.05.2016..

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Małgorzata Jalowska

Główny Księgowy

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włostowie

mgr Sebastian Szymański
Kierownik jednostki

GMINNY OŚRODEK KULTURY
we Włoszowie
27-545 Włoszów, tel. (015) 8601108
woj. świętokrzyskie
NIP 8631519980

Jednostka

Zestawienie sald kont analitycznych
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2015 r.	
			Winien	Ma
1	135	Rachunek środków funduszu specjalnego	1 120,11	
2	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	
3	851	ZFŚS		1 120,11
Suma			1 120,11	1 120,11

Sporządzono, dnia 23.05.2016

p.o. Głównego Księgowego
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włoszowie

mgr Małgorzata Jaluwska
Główny Księgowy

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
we Włoszowie

mgr Sebastian Szymanski
Kierownik jednostki