

z dnia 24 czerwca 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Centrum Kultury i Sportu
za rok 2014**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 2 Statutu Gminnego Centrum Kultury i Sportu zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Żarowie za rok 2014, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej do bilansu i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Leszek Michalak

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) nakłada na instytucje kultury (ośrodki kultury, biblioteki), które prowadzą działalność na zasadach zbliżonych do przedsiębiorstw państwowych konieczność stosowania odpowiednich przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Dyrektor Gminnego Centrum Kultury i Sportu zgodnie z obowiązującymi prawem przekazał organizatorowi działalności bilans w celu jego zatwierdzenia. Bilans po zatwierdzeniu przez organizatora zostanie przekazany do właściwego Urzędu Skarbowego. Wobec powyższego podjęcie niniejszego zarządzenia jest zasadne.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014

1. Dane identyfikacyjne jednostki

Nazwa i siedziba jednostki Nazwa: Gminne Centrum Kultury i Sportu
Adres: ul. Piastowska 10A
58-130 Żarów

Urząd Skarbowy: Urząd Skarbowy w Świdnicy

Identyfikacja podatkowa: NIP: 884-10-86-079

1. Gminne Centrum Kultury i Sportu w Żarowie (zwany dalej GCKiS) zorganizowane jest w formie instytucji kultury:

a) przedmiotem działalności GCKiS, zgodnie ze statutem, są zadania w dziedzinie: realizowania zadań w zakresie wychowania kulturalnego, edukacji i upowszechniania kultury i sportu,

b) Organizatorem instytucji jest Gmina Żarów,

c) GCKiS posiada wpis do rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Organizatora pod nr „1” z dnia 17 grudnia 1992 r.

2. Instytucja powołana jest czas nieokreślony.

3. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

4. Sporządzone sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.

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 jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez GCKiS działalności.

6. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zasady zawarte w polityce rachunkowości. Obowiązujące zasady określono w następujący sposób:

a) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy,

Zgodnie z **URZĄD MERYTOWY ŻARÓW**
ul. Żarnowska 2
58-130 Żarów
woj. dolnośląskie
ds. oświaty i sportu
tel. 074/ 858-05-91, fax 074/ 858-07-78
REGON 890323202

b) metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe zgodnie z planem amortyzacji określającym stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych,
- wyceny majątku dokonano przy zastosowaniu amortyzacji liniowej do środków trwałych,
- odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na koniec roku obrotowego,
- zapasy towarów według cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,
- należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- środki pieniężne – wg wartości nominalnej,
- rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- fundusz instytucji oraz środki pieniężne w wartości nominalnej,
- jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej,
- księgi rachunkowe prowadzi się za pomocą komputera w programie finansowo – księgowym SYMFONIA.

7. Instytucja nie tworzy rezerw na zobowiązania przyszłych świadczeń dla pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Roczna ich wartość jest mało istotna w ogólnych kosztach a ponadto są one ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych, które stanowią dla organizatora podstawę do przydzielenia dotacji na działalność.

8. Instytucja nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych, gdyż dochód jednostki przeznaczony na cele statutowe jest zwolniony z opodatkowania.

9. Inwentaryzację przeprowadza się zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

10. Sprawdzenie dokumentacji księgowej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jest równoznaczne ze sprawdzeniem pod względem legalności, gospodarności i celowości wydatkowania środków publicznych.

11. Zbiór danych tworzonych księgi rachunkowe objęty jest ochroną zewnętrzną jak i wewnętrzną.

Główny Księgowy

Beata Rafuta
podpis głównego księgowego

Żarów, 26.03.2015 r.

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury i Sportu

Artur Adamek
podpis kierownika jednostki

Zgodnie
INSPEKTOR
Urząd Oświaty i Kultury
Janina Janisz

Z oficjalnie
URZĄD WIEJSKI W ZARÓWIE
ul. Zamkowa 2
58-130 Żarów
woj. dolnośląskie
tel. /074/ 858-05-91, fax /074/ 858-07-78

GMINNE CENTRUM KULTURY I SPORTU

58-130 Zarów (z siedzibą jednostki)

ul. Piastowska 10A

tel./fax 0-74 858-07-53

VIP 884-10-86-079 REGON 890323202

Bilans

sporządzony na dzień 31.12.2014 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	PASYWA	Stan na 3.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.
A. Aktywa trwałe	2 494,99	6 872,52	A. Kapitał (fundusz) własny	11 069,18	4 660,22
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-5 698,43	11 069,18
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	2 494,99	6 872,52	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	2 494,99	6 872,52	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	16 767,61	-6 408,96
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 494,99	1 463,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 573,23	23 332,11
d) środki transportu			I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e) inne środki trwałe		5 409,52	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- 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 lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		

Zgodnie z oryginałem

INSPEKTOR ds. oświaty i kultury

Katarzyna Jani

Zgodnie z oryginałem

58-130 Zarów
ul. Piastowska 10A
tel. 074 858 05 91, fax 074/858-07-79

- inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 573,23	23 332,11
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	29 573,23	23 332,11
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	38 147,42	21 119,81	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 528,87	15 394,69
I. Zapasy	0,00	3 701,35	- do 12 miesięcy	10 528,87	15 394,69
1. Materiały			- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary		3 701,35	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	19 044,36	7 937,42
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń		
II. Należności krótkoterminowe	27 713,19	9 725,85	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	0,00
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b) inne			- długoterminowe		
2. Należności od pozostałych jednostek	27 713,19	9 725,85	- krótkoterminowe		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	24 289,00	4 910,91			
- do 12 miesięcy	24 289,00	4 910,91			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		4 814,94			
c) inne	3 424,19				
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	10 434,23	7 692,61			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 434,23	7 692,61			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					

Dyrektor
 Katarzyna Janik

URZĄD MIEJSKI W ŻARÓWIE
 Zamkowa 2
 58-130 Żarów
 woj. dolnośląskie
 tel. /074/ 858-05-91, fax /074/ 858-07-78

- 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	10 434,23	7 692,61			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 434,23	7 692,61			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
Aktywa razem	40 642,41	27 992,33	Pasywa razem	40 642,41	27 992,33

Główny Księgowy

Beata Rafala
Główny Księgowy

Kamień, 26.03.2015r

miejsowość i data

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury i Sportu

Artur Adamek
Kierownik jednostki

Zopadne z oryginałem

INSPEKTOR
ds. oświaty i kultury

Katarzyna Jani

URZĄD MIEJSKI W ŻARÓWIE
ul. Zamkowa 2

58-130 Żarów
woj. dolnośląskie
tel. 074/ 856-05-91, fax 074/ 958-07-72

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 (WARIANT PORÓWNAWCZY)

sporządzony na dzień 31.12.2014 r.

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	911 041,31	916 977,54
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	165 106,71	182 104,14
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 organizatora na działalność bieżącą	710 000,00	723 500,00
VI. Pozostałe dotacje i przychód na działalność podstawową	35 934,60	11 373,40
B. Koszty działalności operacyjnej	894 468,14	925 576,52
I. Amortyzacja	4 061,00	1 984,82
II. Zużycie materiałów i energii	159 353,23	165 928,94
III. Usługi obce	66 890,38	93 538,75
IV. Podatki i opłaty	23 932,19	23 538,00
V. Wynagrodzenia	476 000,00	524 804,11
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	84 902,89	96 883,90
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	79 328,45	18 898,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	16 573,17	-8 598,98
D. Pozostałe przychody operacyjne		2 033,24
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III. Inne przychody operacyjne		2 033,24
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	16 573,17	-6 565,74
G. Przychody finansowe	198,70	177,19
I. Odsetki	198,70	177,19
II. Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
III. Inne		
H. Koszty finansowe	4,26	20,41
I. Odsetki	4,26	20,41
II. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	16 767,61	-6 408,96
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	16 767,61	-6 408,96
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	16 767,61	-6 408,96

Główny Księgowy

 Beata Rafala
 miejscowość i data

20.10.2015 26.03.2015

zgodnie z oryginałem
 Katarzyna Jan

DYREKTOR
 Gminnego Centrum Kultury i Sportu

 Artur Adamek

MIEJSKIE CENTRUM KULTURY I SPORTU

58-130 Żarów

ul. Piastowska 10A

tel./fax 0-74 858-07-53

NIP 884-10-86-079 REGON 890323202

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 27.992,33 zł a rachunek zysków i strat zamyka się stratą w kwocie 6.408,96 zł. Bilans sporządzono zgodnie z art. 45 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. poz.330, z póź. zm.).

W bilansie wykazano rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 6.872,52 zł.

Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych

Grupa wg KŚT	Stan na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014 r.
0				
1				
2				
3				
4				
5				
6	66.377,96			66.377,96
7				
8	241.923,56	21.754,38		263.677,94
WNiP	4.185,00			4.185,00
Razem	312.486,52	21.754,38		334.240,90

Naliczone umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Grupa wg KŚT	Stan na 01.01.2014 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014 r.
0				
1				
2				
3				
4				
5				
6	63.882,97	1.031,99		64.914,96
7				
8	241.923,56	16.344,86		258.268,42
WNIP	4.185,00			4.185,00
Razem	309.991,53	17.376,85		327.368,38

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 210 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza się do ewidencji ilościowej,

zgodnie z przepisami
 URZĄD MIEJSKI W ŻARÓWIE
 ds. oświaty i kultury
 58-130 Żarów
 woj. dolnośląskie
 Katarzyna Jan 074/858-05-01, fax 074/858-07-78

b) składniki majątku o wartości początkowej od 211 zł do 3.500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo - wyposażenie i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku GCKiS dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje programu komputerowego w 100 % zamortyzowany.

Kapitał podstawowy na koniec roku obrotowego wynosi 11.069,18 zł. GCKiS nie tworzy kapitałów zapasowych i rezerwowych.

Stratę za rok obrotowy 2014 r. w wysokości 6.408,96 zł proponuje się pokryć z funduszu instytucji kultury.

W 2014 r. GCKiS nie dokonywało odpisów aktualizujących wartość należności, nie posiada również zobowiązań długoterminowych.

W GCKiS brak jest czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych i nie ma zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki i innych zobowiązań warunkowych.

GCKiS nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Brak jest umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Przychody i koszty – ujęto wszelkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty.

Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat - wariant porównawczy.

Koszty działalności w 2014 r. są wyższe w porównaniu do 2013 r. w wyniku zwiększenia kosztów zużycia materiałów i energii, usług obcych, wynagrodzeń oraz kosztów ubezpieczeń społecznych.

Na należności na 31.12.2014 r. o łącznej wartości – 9.725,85 zł, składają się:

- należności wymagalne - z tytułu dostaw i usług - 885,02 zł,
- należności niewymagalne: – z tytułu dostaw towarów i usług – 4.025,89 zł; - z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – 4.814,94 zł.

zgoda *2* *oryginały*

INSPEKTOR
IS. Oświaty i kultury
Katarzyna Janik

URZĄD MIEJSKI W ZARÓWIE
ul. Zamkowa 2
58-130 ZARÓW
woj. dolnośląskie
tel. /074/ 858-05-91, fax /074/ 858-97-71

Zobowiązania instytucji kultury na 31.12.2014 r. o łącznej wartości – 23.332,11 zł, stanowią:
niewymagalne zobowiązania z tytułu: - dostaw i usług – 15.394,69 zł, - podatek VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych – 4.506,42 zł.,

- wymagalne zobowiązania z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych za m-c V.2014 – 3.431 zł.

Stan zatrudnienia na 31.12.2014 r. ; 15 osób tj. 13,5 etatu, w tym:

- pracowników merytorycznych i administracji: 9 etatów – 10 osób,

- pracowników obsługi: 4,5 etatów – 5 osób.

Główny Księgowy

Beata Baruta
.....
podpis głównego księgowego

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury i Sportu

Artur Adamek
.....

podpis kierownika jednostki

Żarów, 26.03.2015 r.