

**ZARZĄDZENIE NR 93/2018**  
**BURMISTRZA MIASTA ŻARÓW**

z dnia 6 czerwca 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Centrum Kultury i Sportu  
w Żarowie za rok 2017.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1999r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r. poz. 994 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017r. poz. 862 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Żarowie za rok 2017, 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.

**Dane identyfikacyjne jednostki**

**Nazwa i siedziba jednostki** Nazwa: Gminne Centrum Kultury i Sportu w Żarowie

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, edukacji, 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 01.01.2017 r. do 31.12.2017 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 31.12.2017 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,

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;
- 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 sBiznes.

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. Instytucja ma obowiązek tworzyć fundusz rezerwowy, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury.

10. Inwentaryzację przeprowadza się zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
*Beata Rafuła*  
podpis głównego księgowego

DYREKTOR  
GMINNEGO CENTRUM KULTURY I SPORTU

.....  
*Tomasz Jędrzak*  
podpis kierownika

Żarów, 29.03.2018 r.

## Bilans

sporządzony na dzień 31.12.2017 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	PASYWA	Stan na 3.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>451 532,73</b>	<b>1 241 358,79</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>79 350,41</b>	<b>423 434,90</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	2 312,77	252,85	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15 375,37	15 375,37
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	11 865,52	63 975,04
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>449 219,96</b>	<b>1 241 105,94</b>	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	383 365,76	1 241 105,94	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	17 077,50	17 077,50	VIII. Zysk (strata) netto	52 109,52	344 084,49
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	311 481,01	1 171 397,15	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	37 798,24	40 383,16	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>529 158,26</b>	<b>1 039 152,35</b>
d) środki transportu	0,00		I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	17 009,01	12 248,13	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	65 854,20	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		

- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>111 328,44</b>	<b>151 580,74</b>
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	111 328,44	151 580,74
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>156 975,94</b>	<b>221 228,46</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 026,98	9 464,73
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- do 12 miesięcy	6 026,98	9 464,73
1. Materiały			- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	45 746,36	59 501,95
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	58 432,57	82 614,06
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>69 696,69</b>	<b>76 842,51</b>	i) inne	1 122,53	
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	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>417 829,82</b>	<b>887 571,61</b>
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	417 829,82	887 571,61
b) inne			- długoterminowe	417 829,82	887 571,61
2. Należności od pozostałych jednostek	69 696,69	76 842,51	- krótkoterminowe		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 658,30	42 866,00			
- do 12 miesięcy	19 658,30	42 866,00			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	50 038,39	33 976,51			
c) inne					
d) dochodzone na drodze sądowej					
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>87 279,25</b>	<b>144 385,95</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	87 279,25	144 385,95			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					

- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	87 279,25	144 385,95			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	87 279,25	144 385,95			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>Aktywa razem</b>	<b>608 508,67</b>	<b>1 462 587,25</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>608 508,67</b>	<b>1 462 587,25</b>

Główny Księgowy  
 .....  
 Główny Księgowy  
*Beata Włata*

Zarów, 29.03.2018 r.  
 .....  
 miejscowość i data

**DYREKTOR**  
**GMINNEGO CENTRUM KULTURY I SPORTU**  
 .....  
 Kierownik jednostki  
*Tomasz Pietrzyk*

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 (WARIANT PORÓWNAWCZY)  
 sporządzony na dzień  
 31.12.2017 r.

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 947 507,14</b>	<b>3 657 525,15</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	433 557,14	951 525,15
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	1 513 950,00	2 706 000,00
VI.	Pozostałe dotacje i przychód na działalność podstawową	-	-
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 931 245,90</b>	<b>3 366 649,86</b>
I.	Amortyzacja	17 740,33	35 402,72
II.	Zużycie materiałów i energii	547 057,76	877 394,33
III.	Usługi obce	297 378,41	666 028,41
IV.	Podatki i opłaty	36 224,00	109 941,28
V.	Wynagrodzenia	833 815,69	1 357 529,40
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	167 753,46	282 297,38
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	32 204,23	38 056,34
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	<b>-927,98</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>16 261,24</b>	<b>290 875,29</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>49 721,00</b>	<b>64 061,29</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III.	Inne przychody operacyjne	49 721,00	64 061,29
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>14 011,56</b>	<b>11 773,59</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	14 011,56	11 773,59
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-F)</b>	<b>51 970,68</b>	<b>343 162,99</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>138,84</b>	<b>921,50</b>
I.	Odsetki	138,84	921,50
II.	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
III.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>		-
I.	Odsetki		-
II.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>52 109,52</b>	<b>344 084,49</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>52 109,52</b>	<b>344 084,49</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>52 109,52</b>	<b>344 084,49</b>

Główny Księgowy  
 .....  
 Główny Księgowy  
 Beata Ciofala

Żarów, 29.03.2018 r.

.....  
 miejscowość i data

DYREKTOR  
 GMINNEGO CENTRUM KULTURY I SPORTU

.....  
 Kierownik jednostki  
 Tomasz Pietrzyk

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego****za rok obrotowy 2017**

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 1.462.587,25 zł a rachunek zysków i strat zamyka się zyskiem w kwocie 344.084,49 zł. Bilans sporządzono zgodnie z art. 45 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz.395).

W bilansie wykazano rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 1.241.358,79 zł.

**Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych**

Grupa wg KŚT	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
0	17.077,50			17.077,50
1	387.388,63	876.814,98		1.264.203,61
2				
3				
4	13.813,44			13.813,44
5				
6	69.259,47	9.348,00	24.481,99	54.125,48
7				
8	392.003,59	35.632,95	18.755,69	408.880,85
WNiP	8.304,85			8.304,85
Razem	887.847,48	921.795,93	43.237,68	1.766.405,73

**Naliczone umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Grupa wg KŚT	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
0				
1	75.907,62	16.898,84		92.806,46
2				
3				



4	1.238,42	4.144,08		5.382,50
5				
6	44.036,25	2.619,00	24.481,99	22.173,26
7				
8	374.994,58	40.393,83	18.755,69	396.632,72
WNIP	5.992,08	2.059,92		8.052,00
Razem	502.168,95	66.115,67	43.237,68	525.046,94

#### Zmiany w środkach trwałych w budowie

Nazwa środków trwałych w budowie	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
Przebudowa oraz doposażenie obiektów instytucji kultury w gminie Żarów – przebudowa świetlic wiejskich w miejscowości Miełęczin, Mrowiny i Przyłęgów	65.854,20	815.582,96	881.437,16	0
Razem	65.854,20	815.582,96	881.437,16	0

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,
- 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 używania,
- 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 używania 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 używania.

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

Kapitał podstawowy na koniec roku obrotowego wynosi - 15.375,37 zł.

Instytucja kultury ma obowiązek tworzyć fundusz rezerwowy, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza na pokrycie strat instytucji kultury. Za 2017 r. fundusz rezerwowy wyniósł – 63.975,04 zł.

#### Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowy	
1	2	3	4
1. Stan 01.01. 2017 r.	15.375,37	11.865,52	27.240,89
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- podział zysku		52.109,52	52.109,52
- inne			
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- pokrycie straty			
- inne			
4. Stan 31.12.2017 r.	15.375,37	63.975,04	79.350,41

GCKiS nie tworzy kapitałów zapasowych.

Zysk za rok obrotowy 2017 r. w wysokości 344.084,49 zł proponuje się przenieść na funduszu rezerwowy instytucji kultury.

W 2017 r. GCKiS nie dokonywało odpisów aktualizujących wartość należności, nie posiada również zobowiązań długoterminowych.

W 2017 r. w GCKiS wystąpiły Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego o łącznej wartości – 887.571,61 zł.

## **Zmiany stanu Rozliczeń międzyokresowych przychodów majątku trwałego:**

**I. Stan na 01.01.2017 r.** – **417.829,82 zł**

1. Zwiększenie – 512.543,62 zł

- Przebudowa oraz doposażenie obiektów instytucji kultury w gminie Żarów – przebudowa świetlic wiejskich w miejscowości Mielęciny, Mrowiny i Przyłęgów - z dotacji celowej oraz z nieodpłatnego otrzymania nakładów (Gmina Żarów) – 503.195,62 zł  
- środki trwale otrzymane nieodpłatnie (Gmina Żarów) – 9.348 zł

2. Zmniejszenie – 42.801,83 zł

- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji – 16.470,56 zł  
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie (Biura GCKiS) – 9.684,72 zł  
- amortyzacja pierwszego wyposażenia zakupionego z dotacji celowej – 4.920 zł  
- rozliczenie wyposażenia zakupionego z dotacji celowej – 10.824 zł  
- rozliczenie dotacji celowej z Gminą Żarów – 902,55 zł

**II. Stan na 31.12.2017 r.** – **887.571,61 zł**

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 2017 r. są wyższe w porównaniu do 2016 r., ponieważ w 2017 r. jest pełnym rokiem funkcjonowania basenu oddanego w formie dzierżawiony przez Organizatora. Natomiast w roku 2016 basen funkcjonował od września 2016 r.

**Na należności na 31.12.2017 r. o łącznej wartości – 76.842,51 zł, składają się:**

- należności wymagalne - z tytułu dostaw i usług - 21.264,54 zł,
- należności niewymagalne: – z tytułu dostaw towarów i usług – 21.601,46 zł; - z tytułu podatku od towarów i usług – 33.951,51 zł, z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – 25 zł.

**Zobowiązania instytucji kultury na 31.12.2017 r. o łącznej wartości – 151.580,74 zł, stanowią:**

- niewymagalne zobowiązania z tytułu: - dostaw i usług – 9.464,73 zł, - podatek VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych, potrącenia komornicze – 17.934,48 zł, - składek na ubezpieczenia społeczne – 41.567,43 zł; wynagrodzeń osobowych – 82.614,06 zł, rozliczenia dotacji celowej – 0,04 zł.

Stan zatrudnienia na 31.12.2017 r. ; 31 osób tj. 29,25 etatu, w tym:

- pracowników merytorycznych i administracji: 10,5 etatów – 11 osób,
- pracowników obsługi: 18,75 etatów – 20 osób.

Sławomir Hincgowy

.....  
podpis głównego księgowego

DYREKTOR  
GMINNEGO CENTRUM KULTURY I SPORTU

.....  
podpis Jerzy Pleński

Żarów, 29.03.2018 r.

## **Uzasadnienie**

Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017r. poz. 862 z późn. zm.) nakłada na instytucje kultury, które prowadzą działalność na zasadach zbliżonych do przedsiębiorstw państwowych konieczność stosowania odpowiednich przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.). Dyrektor Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Żarowie 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.