

**UCHWAŁA NR IX/50/2015
RADY GMINY PIEKOSZÓW**

z dnia 28 kwietnia 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok Gminnego Ośrodka Kultury
w Piekoszowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013, poz. 594 ze zmianami) art. 53 o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U z 2013, poz.330) oraz art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012, poz.406) – Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Piekoszowie za 2014 rok, na które składają się:

- 1) . Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 marca 2014 roku.
- 2) . Bilans.
- 3) . Rachunek zysków i strat.

Stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Gminny Ośrodek Kultury w Piekoszowie

Piekoszów, ul. Kolejowa 2

26-065 Piekoszów

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 marca 2014 r.

1. Gminny Ośrodek Kultury w Piekoszowie jest samorządową instytucją kultury.
2. Organizatorem instytucji jest Gmina Piekoszów.
3. Instytucja jest zarejestrowana w Gminnym Rejestrze Instytucji Kultury pod numerem 1 prowadzonej przez organizatora.
4. Nadzór nad instytucją sprawuje Wójt Gminy Piekoszów.
5. Przedmiotem działalności instytucji jest promowanie i upowszechnianie kultury na terenie gminy Piekoszów.
6. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2014 r.
7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zakończenia działania instytucji.
8. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości.
9. Dane liczbowe zostały wykazane w pełnych złotych i groszach, uzyskane z wydruków komputerowych oraz ewidencji pomocniczych prowadzonych ręcznie.
10. Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, stosując jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów.
11. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień nabycia. Obowiązuje ewidencja ilościowo – wartościowa dla materiałów.
12. Bilans został sporządzony wg formy uproszczonej.
13. Rachunek zysków i strat sporządzono według wariantu porównawczego

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Zgodnie z ustawą o rachunkowości obejmują w szczególności:

1. Instytucja kultury na swoją działalność otrzymuje dotację podmiotową od organizatora.
2. Instytucja nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

Do końca 2011 r. przepis art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406) stanowił, iż wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości

wydzielonego instytucji i nabytego mienia. Wielkość tego funduszu zwiększała się lub zmniejszała o kwotę zmian wartości majątku instytucji, będących skutkiem:

- aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów;
- nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
- łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji.

W myśl tego przepisu (w brzmieniu obowiązującym do końca 2011 r.), fundusz instytucji kultury zwiększał się o: amortyzację majątku trwałego, dotacje budżetowe na finansowanie rozwoju instytucji, zysk pozostający w dyspozycji instytucji kultury, środki z innych źródeł, oraz zmniejszał się o: straty bilansowe, umorzenie majątku trwałego, finansowanie inwestycji, inne zmniejszenia.

Od 1 stycznia 2012 r., czyli po zmianie tego przepisu wprowadzonej ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 207, poz. 1230), wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji. Na wynik finansowy zostaną w efekcie odniesione zarówno wartość amortyzacji, jak też wartość przychodów w wysokości amortyzacji, co nie spowoduje zmiany wyniku finansowego w zakresie tych operacji.

Wprowadzona nowelizacja jest spójna z zasadą współmierności przychodów i kosztów i nakazuje instytucjom kultury zaliczać do rozliczeń międzyokresowych przychodów środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Jednocześnie - począwszy od 1 stycznia 2012 r. - środki pieniężne otrzymane od organizatora na finansowanie kosztów realizacji inwestycji (w formie dotacji celowej), zaliczane są w księgach rachunkowych instytucji kultury - zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają następnie stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków.

Oznacza to, że wpływu środków pieniężnych otrzymanych na finansowanie zakupu bądź budowy środków trwałych nie odnosi się już na zwiększenie funduszu instytucji kultury (zasada ta obowiązywała do końca 2011 r.).

W związku z tym, że wynikające z ustawy o rachunkowości rozwiązania ewidencyjne, stosowane są w instytucjach kultury od 1 stycznia 2012 r., środki pieniężne otrzymane w formie dotacji na finansowanie inwestycji znajdują swoje odzwierciedlenie zarówno na koncie funduszu instytucji kultury (w przypadku środków otrzymanych przed 1 stycznia 2012 r.), jak

i na rozliczeniach międzykresowych przychodów (w przypadku środków otrzymanych po 1 stycznia 2012 r.).

Ustawa o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie zawiera przepisów przejściowych umożliwiających dokonanie przez instytucję kultury korekty wartości funduszu instytucji kultury. Instytucja nie może więc dokonać np. przeksięgowania niezamortyzowanej wartości środków trwałych (sfinansowanych we wcześniejszych latach z dotacji na finansowanie inwestycji) z konta funduszu instytucji kultury na konto rozliczeń międzykresowych przychodów.

3. Instytucja kultury z funduszu wynagrodzeń tworzy rezerwy na: wynagrodzenia pracownicze, nagrody dla pracowników, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, świadczenia urlopowe.
4. Instytucja kultury nie aktualizowała wartości aktywów trwałych i obrotowych.
5. W strukturze instytucji w roku 2014 (I kwartał) było 9,5 etatu. Struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco: 1/2 etatu – Dyrektor, 4 pełne etaty instruktorskie, 2 razy 1/2 etatu instruktorskiego, 1 etat głównej księgowej, 2 pełne etaty robotników gospodarczych (sprzątaczką), 1 etat konserwatora.
6. 21 marca Rada Gminy Piekoszów podjęła uchwałę o połączeniu instytucji. 1 kwietnia rozpoczęła działalność Biblioteka Centrum Kultury w Piekoszowie działająca w oparciu o osobowość prawną Gminnej Biblioteki Publicznej w Piekoszowie.
7. Dyrektor instytucji nie posiada innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy instytucji kultury.

BIBLIOTEKA CENTRUM KULTURY
w Piekoszowie
ul. Czeszochowska 66 26-065 Piekoszów,
NIP: 959-195-60-82; REGON: 292832168
tel. fax 41 306 11 83; e-mail: bck@bckpiekoszow.pl

DYREKTOR

Andrzej Paździerz

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2014-03-31	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.847.502,47	1.865.310,74
-	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.847.502,47	1.865.310,74
-	1	Środki trwałe	1.847.502,47	1.865.310,74
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.827.662,17	1.843.497,01
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	3.622,47	4.775,16
	d)	środki transportu	9.134,34	9.603,39
	e)	inne środki trwałe	7.083,49	7.435,18
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	B	Aktywa obrotowe	24.858,46	21.182,65
-	I	Zapasy	8.015,57	11.554,85
	1	Materiały	8.015,57	11.554,85
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4	Towary	0,00	0,00
	5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
-	II	Należności krótkoterminowe	8.164,00	7.040,85
-	1	Należności od jednostek powiązanych	1.223,00	799,50
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1.223,00	799,50
	-(1)	do 12 miesięcy	1.223,00	799,50
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Należności od pozostałych jednostek	6.941,00	6.241,35
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	6.941,00	6.241,35
	c)	inne	0,00	0,00
	d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	8.678,89	2.586,95
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8.678,89	2.586,95
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8.678,89	2.586,95

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2014-03-31	Na koniec ub. roku 2013-12-31
		-(1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8.678,89	2.586,95
		-(2) inne środki pieniężne	0,00	0,00
		-(3) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
		Suma	1.872.360,93	1.886.493,39

BIBLIOTEKA CENTRUM KULTURY
w Piekoszowie
ul. Czeszochowska 66 26-065 Piekoszków,
NIP: 959-195-60-82; REGON: 292832168
tel. fax 41 306 11 83; e-mail: bck@bckpiekoszow.pl

DYREKTOR
Ponchier
Andrzej Paździerz

Bilans

PASYWA

+/-	Poz	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2014-03-31	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	1.692.958,02	1.705.010,15
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1.759.344,38	1.759.344,38
	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54.334,23	-12.689,59
	VIII	Zysk (strata) netto	-12.052,13	-41.644,64
	IX	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	179.402,91	181.483,24
-	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
		-(-1) długoterminowa	0,00	0,00
		-(-2) krótkoterminowa	0,00	0,00
	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
		-(-1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(-2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2.385,71	3.314,25
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
		-(-1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		-(-2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		b) inne	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	2.385,71	3.314,25
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	74,00	755,99
		-(-1) do 12 miesięcy	74,00	755,99
		-(-2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.311,71	2.380,71
		h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	177,55
		i) inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	177.017,20	178.168,99
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	177.017,20	178.168,99
		-(-1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(-2) krótkoterminowe	177.017,20	178.168,99
Suma			1.872.360,93	1.886.493,39

BIBLIOTEKA CENTRUM KULTURY
w Piekoszowie
ul. Czeszochowska 66 26-065 Piekoszów,
NIP: 959-195-60-82; REGON: 292832168
tel. fax 41 306 11 83; e-mail: bck@bckpiekoszow.pl

DYREKTOR
Andrzej Paździerz
Andrzej Paździerz

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2014-03-31	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	163.035,79	669.792,60
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9.365,79	49.792,60
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00
	III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	V	Dotacja podmiotowa organizatora	153.670,00	620.000,00
	VI	Dotacja inwestycyjna organizatora	0,00	0,00
	VII	Pozostałe dotacje na działalność bieżącą	0,00	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	184.063,66	758.651,06
	I	Amortyzacja	17.808,27	69.520,92
	II	Zużycie materiałów i energii	40.671,13	112.825,17
	III	Usługi obce	8.096,06	78.224,47
-	IV	Podatki i opłaty, w tym:	3.839,20	7.754,96
*	-	(-1) podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	94.919,26	404.588,26
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15.912,39	80.751,28
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2.817,35	4.986,00
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-21.027,87	-88.858,46
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	8.975,74	45.511,76
	I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje PROW	0,00	0,00
	III	Inne przychody operacyjne	8.975,74	45.511,76
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
	I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-12.052,13	-43.346,70
-	G	Przychody finansowe	0,00	0,00
-	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	-	(-1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
*	-	(-1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	0,00	0,00
-	I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	-	(-1) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	IV	Inne	0,00	0,00
	I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-12.052,13	-43.346,70
-	J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	1.702,06
	I	Zyski nadzwyczajne	0,00	1.702,06
	II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
	K	Zysk (strata) brutto (I±J)	-12.052,13	-41.644,64
	L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-12.052,13	-41.644,64

BIBLIOTEKA CENTRUM KULTURY
w Piekoszowie
ul. Czestochowska 66-26-065 Piekoszów,
NIP: 959-195-60-82 REGON: 292632168
tel. fax 41 306 11 83; e-mail: bck@bckpiekoszow.pl

DYREKTOR
Ponohle
Andrzej Paździerz

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) roczne sprawozdanie finansowe jednostek podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

W związku z powyższym Rada Gminy Piekoszów, jako organ stanowiący przyjmuje i zatwierdza sprawozdania finansowe tj. bilans sporządzony na dzień 31 marca 2014 roku, rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 marca 2014 roku oraz wprowadzenie do sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury w Piekoszowie.