

**UCHWAŁA NR XVI/137/2016
RADY GMINY DĘBNICA KASZUBSKA**

z dnia 31 maja 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dębnicy Kaszubskiej
za 2015 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 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.) **uchwala się, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Dębnicy Kaszubskiej za 2015 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Krzysztof Badowski

Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej
ul. Zjednoczenia 55, 76-248 Dębica Kaszubska
Tel. 59 8131270
Faks 59 8131270
www.gok.debnica@vp.pl

Załącznik do Uchwały Nr XVI/137/2016
Rady Gminy Dębica Kaszubska
z dnia 31 maja 2016 r.

Sprawozdanie finansowe

ROK OBROTOWY 2015

Dębica Kaszubska, marzec 2016 roku

Spis treści

I.	Oświadczenie kierownictwa	3
II.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
III.	Rachunek zysków i strat	7
IV.	Bilans	9
V.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	11
VI.	Informacje dodatkowe	13
	1. Rachunek zysków i strat	13
	2. Bilans	14
	3. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	18
VII.	Proponowane pokrycie strat i podział zysku	18

I. Oświadczenie kierownictwa

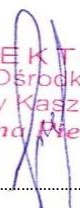
Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, **GMINNY OŚRODEK KULTURY W DĘBNICY KASZUBSKIEJ** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się **31 GRUDNIA 2015**, na które składa się :

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień **31 GRUDNIA 2015 ROKU**,
- Rachunek zysków i strat za okres **1 STYCZEŃ 2015 - 31 GRUDZIEŃ 2015**,
- Zestawienie zmian w kapitale za okres **1 STYCZEŃ 2015 - 31 GRUDZIEŃ 2015**.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Dębnicy Kaszubskiej
mgr Anna Pietrzak



(imię, nazwisko, stanowisko)

GLÓWNA KSIĘGOWA
M. Staszewska
Małgorzata Staszewska

(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

II. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej, zwany dalej, w niniejszym opracowaniu GOK, stanowi samodzielną jednostkę organizacyjną Gminy Dębica Kaszubska. Utworzony został na podstawie Uchwały Rady Gminy Dębica Kaszubska nr XII/46/98 z dnia 19.03.1998 r. i wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod poz. 1. GOK został powołany na czas nieokreślony i tak też określa się okres prowadzenia działalności przez jednostkę.

Podstawą działalności GOK jest statut, nadany w/w uchwałą z późniejszymi zmianami oraz ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 16 kwietnia 2012 roku, poz. 406).

Przedmiotem działalności, określonej w statucie, jest tworzenie i upowszechnianie kultury, głównie poprzez organizowanie imprez kulturalnych, prowadzenie świetlic wiejskich oraz gminnej biblioteki publicznej. Działalność ta jest ujęta wg EKD jako: działalność obiektów kulturalnych w dziale 9004Z.

Pozostałe ewidencje i wpisy GOK:

- ✓ Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, nr identyfikacyjny REGON 77095765
- ✓ Urząd Skarbowy w Słupsku, nr identyfikacji podatkowej NIP 839-25-82-158
- ✓ Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, nr identyfikacyjny EROI 063253735

Niniejsze opracowanie prezentuje roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2015 r. i kończący się 31 grudnia 2015r. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności kulturalnej przez GOK w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok 2015 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2014.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność (tekst jednolity Dz. U. 2013, poz. 330).

W sprawozdaniu finansowym wykazuje się zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

RACHUNEK ZYKÓW I STRAT.

GOK sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty z dotacji oraz sprzedaży produktów (w tym usług), ujmowanych w okresach, których dotyczą. Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym, jak również wg miejsc ich powstawania w celu rozliczenia poszczególnych, realizowanych zadań. Na wynik finansowy GOK wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,

- przychody finansowe z tytułu odsetek,
- koszty finansowe z tytułu odsetek,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia GOK poza jego działalnością operacyjną.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 851) dochody GOK są wolne od podatku o ile są przeznaczone na cele statutowe. Otrzymane przez GOK środki finansowe w formie dotacji, jak również własne, wypracowane środki, wydatkowane są przez GOK wyłącznie na cele statutowe.

BILANS.

Aktywa.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane umorzenie. Środki trwałe o wartości początkowej pomiędzy 500,00 – 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania, poniżej wartości 500,00 zł odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Podobnie, bezpośrednio w ciężar kosztów, odpisywane są jednorazowo składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Pasywa.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów, tj. wartość środków trwałych w części sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie, podlegających amortyzacji sukcesywnej. W ciągu roku wartość rozliczeń pomniejszana jest o odpisy amortyzacyjne, przypadające na dany okres, które księgowane są w korespondencji z przychodami operacyjnymi. Odpisy amortyzacyjne od wskazanej wyżej wartości środków trwałych, o terminie naliczenia nie przekraczającym jednego roku od daty bilansowej, wykazuje się jako krótkoterminowe.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM.

30 listopada 2015 r. weszła w życie ustawa z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów (Dz. U. poz. 1505), zwana ustawą deregulacyjną, która zmieniała przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406). Od tego dnia z art. 29 ustawy o działalności kulturalnej wynika, iż instytucja kultury tworzy fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy.

Fundusz instytucji kultury 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).

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

Jednocześnie, art. 22 ustawy deregulacyjnej wprowadził konieczność korekty funduszu instytucji kultury. Zobowiązał on instytucje do przeniesienia na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy o rachunkowości, niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 stycznia 2012 r. fundusz instytucji kultury. Przeniesienia, o którym mowa wyżej, GOK dokonał na dzień 31 grudnia 2015 r.

Ponadto, w związku z pierwszym etapem porządkowania gospodarki majątkiem instytucji, dokonano uporządkowania środków trwałych pod kontem prawidłowej klasyfikacji wg KŚT oraz dostosowania zapisów w ewidencji środków trwałych do polityki rachunkowości GOK. Głównym założeniem wprowadzanych zmian jest prowadzenie gospodarki i ewidencji trwałych składników majątku GOK w ewidencji programu finansowo-księgowego Rewizor GT przy pomocy modułu Środki Trwałe. Program ma zapewnić trwałą ewidencję, dającą możliwość prześledzenia historii środka trwałego, pełną kompatybilność pomiędzy zapisami w księgach rachunkowych a ewidencją środków trwałych, co pozwoli na wyeliminowanie drobnych różnic wynikających z zaokrągleń przy wyliczaniu umorzeń miesięcznych i rocznych.

III.

GMINNY OŚRODEK KULTURY
w Dębnicy Kaszubskiej
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 55, tel. 59/ 813 12 70
NIP 839-25-82-158 Regon 770957865

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

sporządzony za okres 01.01.2015 -31.12.2015

jednostka obliczeniowa: zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	728.161,24	890.433,72
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	727.844,00	887.712,95
II	Zmiana stanu produkt w (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie	317,24	2.720,77
III	Koszt wytworzenia produkt w na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	811.390,47	917.452,62
I	Amortyzacja	49.614,24	94.119,35
II	Zużycie materiałów i energii	182.113,86	176.543,10
III	Usługi obce	107.069,36	134.896,01
IV	Podatki i opłaty, w tym:	6.303,00	6.287,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	370.613,53	421.717,87
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	62.438,08	81.086,21
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	33.238,40	5.803,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	(83.229,23)	(27.018,90)
D	Pozostałe przychody operacyjne	57.391,90	50.129,36
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów w trwałych	0,00	803,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	57.391,90	49.326,36
E	Pozostałe koszty operacyjne	1.286,96	4.619,78
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	666,96	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów w niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	620,00	4.619,78
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	(27.124,29)	18.490,68
G	Przychody finansowe	237,01	241,50
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	237,01	241,50
	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	0,36	116,47
I	Odsetki, w tym:	0,36	116,47

	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)	(26.887,64)	18.615,71
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	(26.887,64)	18.615,71
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)	(26.887,64)	18.615,71

Sporządzono dnia 31.03.2016r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
M. Staszewska
 Małgorzata Staszewska

DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Dębnicy Kaszubskiej
 mgr Anna Pietrzak

.....
 (imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

.....
 (imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

IV.

GMINNY OŚRODEK KULTURY
w Dębnicy Kaszubskiej
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 55, tel. 59/ 813 12 70
NIP 839-25-82-158 Regon 770957865

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2015r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2014	2015			2014	2015
A	Aktywa trwałe	858.026,62	819.744,32	A	Kapitał (fundusz) własny	425.699,70	66.473,25
I	Wartości niematerialne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	480.317,04	47857,54
1	Koszty zakończonych prac	0,00	0,00	II	Należne wpłaty na kapitał	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	III	Udziały (akcje) własne	00,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	858.026,62	819.744,32	VI	Pozostałe kapitały (fundusze)	0,00	0,00
1	Środki trwałe	858.026,62	819.744,32			0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00			0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty	740.779,07	796.693,97	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(27.729,70)	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15.795,57	12.821,31	VIII	Zysk (strata) netto	(26.887,64)	18.615,71
d)	środki transportu	0,00	0,00	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	101.451,98	10.229,04	B	Zobowiązania i rezerwy na	445.136,74	759.712,31
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	32.296,38	3.482,87
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	32.296,38	3.482,87
2	Inne rozliczenia	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00

B	Aktywa obrotowe	12.809,82	6.441,24	b)	z tytułu emisji dłużnych	0,00	0,00
I	Zapasy	8.043,67	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
1	Materiały	8.043,67	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług,	18.487,68	3.482,87
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	18.487,68	3.482,87
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	356,81	1.537,83	g)	z tytułu podatków, ceł,	13.808,70	0,00
1	Należności od jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług,	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	412.840,36	756.229,44
b)	inne	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych	356,81	1.537,83	2	Inne rozliczenia	412.840,36	756.229,44
a)	z tytułu dostaw i usług,	356,81	1.537,63		– długoterminowe	388.9872,44	721.776,36
	– do 12 miesięcy	356,81	1.537,63		– krótkoterminowe	23.867,92	34.453,08
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł,	0,00	0,00				
c)	inne	0,00	0,20				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	2.632,64	405,94				
1	Krótkoterminowe aktywa	2.632,64	405,94				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa	2.632,64	405,94				
	– środki pieniężne w kasie i na	2.632,64	405,94				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia	1.776,70	4.497,47				
	AKTYWA razem	870.836,44	826.185,56		PASYWA razem	870.836,44	826.185,56

Sporządzono dnia: 31.03.2016r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
M. Staszewska
 Małgorzata Staszewska

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Dębnicy Kaszubskiej
mgr Anna Pietrzak

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

V.

GMINNY OŚRODEK KULTURY
w Dębnicy Kaszubskiej
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 55. tel. 59/ 813 12 70
NIP 839-29-82-158 Regon 770957865

**ZESTAWIENIE ZMIAN
W KPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres 01.01.2015 – 31.12.2015**

jednostka obliczeniowa: zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	480.317,04	480.317,04
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	480.317,04	480.317,04
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	480.317,04	480.317,04
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	(432.459,50)
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	432.459,50
	- przeksięgowanie nieumorzonej wartości środków trwałych, sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie, na rozliczenia międzyokresowe	0,00	377.842,16
	- pokrycie strat za ubiegłe lata	0,00	54.617,34
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	418.317,04	47.857,54
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
	a) zwiększenie	0,00	0,00
	b) zmniejszenie	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
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
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
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)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00

str. 11

5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
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)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(27.729,70)	(54.617,34)
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(27.729,70)	(54.617,34)
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	54.617,34
	- pokrycie strat z lat ubiegłych	0,00	54.617,34
	-	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(27.729,70)	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(27.729,70)	0,00
8.	Wynik netto	(26.887,64)	18.615,71
	a) zysk netto	0,00	18.615,71
	b) strata netto	26.887,64	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	425.699,70	66.473,25
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego	425.699,70	66.473,25

Sporządzono dnia: 31.03.2016r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
M. Staszewska
Małgorzata Staszewska

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Dębicy Kaszubskiej
mgr Anna Pietrzak

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

VI. Informacje dodatkowe

1) Rachunek zysków i strat

a) Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży wg. rodzajów działalności

Wyszczególnienie	2014	2015
1. Sprzedaż usług działalności statutowej, w tym:	32 974,00	22 943,00
- bilety na imprezy	11 850,00	850,00
- usługi artystyczne	0,00	10 000,00
- pozostałe usługi z działalności statutowej	21 124,00	12 093,00
2. Sprzedaż pozostałych usług, w tym:	33 204,00	38 075,00
- refakturowanie kosztów	10 000,00	10 000,00
- wynajem pomieszczeń	23 160,00	27 028,00
- pozostałe usługi	44,00	1 047,00
3. Dotacja podmiotowa	661 666,00	821 921,00
4. Dotacja celowa, w tym: *	4 226,78	4 773,95
- Biblioteka Narodowa - zakup nowości bibliotecznych	2 900,00	4 000,00
- Fundacja Orange - wydatki medialne biblioteki	1 326,78	773,95
Razem:	732 070,78	887 712,95

* Wprowadzono zmianę w prezentacji dotacji, uzyskanych z Biblioteki Narodowej oraz Fundacji Orange. Dotychczas były one prezentowane w rachunku zysków i strat jako przychody operacyjne, z uwagi jednak na ich przeznaczenie na podstawową działalność jednostki, przedstawiono je, podobnie jak dotację od organizatora, jako przychody z podstawowej działalności, tj. przychody ze sprzedaży.

b) Koszty rodzajowe

Wyszczególnienie	2014	2015
1. Amortyzacja	49 614,24	91 119,35
2. Zużycie materiałów i energii	182 113,86	176 543,10
3. Usługi obce	107 069,36	134 896,01
4. Podatki i opłaty, w tym:	6 303,00	6 287,00
- podatek akcyzowy	-	-
5. Wynagrodzenia	370 613,53	421 717,87
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	62 438,08	81 086,21
7. Pozostałe koszty rodzajowe	33 238,40	5 803,08
Razem:	811 390,47	9172,62

c) Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	2014	2015
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	803,00
II. Dotacje	-	-
III. Inne przychody operacyjne	57 391,90	49 326,36
1) Środki z funduszy UE - rozliczenie projektów 2013 roku	22 150,06	-
2) z tyt. rozliczeń międzyokresowych przyjętych środków trwałych	23 767,92	34 403,08
3) darowizny	2 535,00	12 396,46
4) inne	8 938,92	2 526,82
Razem:	57 391,90	50 129,36

d) Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	2014	2015
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	666,96	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	620,00	4 619,78
Razem:	1 286,96	4 619,78

e) Przychody finansowe

Wyszczególnienie	2014	2015
I. Zyski z tytułu udziału w innych jednostkach, w tym:	-	-
- zyski z tytułu udziału w jednostkach powiązanych	-	-
- zyski z tytułu udziału w pozostałych jednostkach	-	-
II. Odsetki, w tym:	237,01	241,50
- odsetki od jednostek powiązanych	-	-
- odsetki bankowe	186,36	213,00
- odsetki od kontrahentów	50,65	28,50
- odsetki pozostałe	-	-
III. Przychody ze zbycia inwestycji	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	-	-
Razem:	237,01	241,50

f) Koszty finansowe

Wyszczególnienie	2014	2015
I. Odsetki, w tym:	0,36	116,47
- odsetki do jednostek powiązanych	-	-
- odsetki bankowe	-	-
- odsetki do kontrahentów	0,36	116,47
- odsetki budżetowe	-	-
- odsetki pozostałe	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	-	-
Razem:	0,36	116,47

2) Bilans

a) Wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	2014	2015
Wartość brutto na początek okresu	5 221,61	5 221,61
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	5 221,61	5 221,61
Umorzenia na początek okresu	5 221,61	5 221,61
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-
Umorzenia - zmniejszenia	-	-
Razem umorzenia na koniec okresu	5 221,61	5 221,61
Wartość księgowa netto na koniec	-	-

b) Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty własne, w tym prawo wieczystego użytkowaniu gruntu</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Urządzenia techniczne, maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe amortyzowane jednorazowo</i>	<i>Zbiory biblioteczne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto BZ 2014	0,00	861 044,33	32 778,36	0,00	152 907,32	122 849,38	98 376,42	1 267 955,81
Zwiększenia, w tym:	0,00	127 300,57	0,00	0,00	3 663,92	4 770,99	0,00	135 735,48
- korekta grupy KŚT	0,00	127 300,57	0,00	0,00	3 663,92	4 770,99	0,00	135 735,48
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 663,92	0,00	132 071,56	0,00	0,00	135 735,48
- korekta grupy KŚT	0,00	0,00	3 663,92	0,00	132 071,56	0,00	0,00	135 735,48
Wartość brutto na początek okresu	0,00	988 344,90	29 114,44	0,00	24 499,68	127 620,37	98 376,42	1 267 955,81
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 053,82	10 783,08	52 836,90
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 104,31	9 692,47	45 796,78
- darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 949,51	1 090,61	7 040,12
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	5 120,00	44 136,85	0,00	44 136,85
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	4 558,00	6 066,14	0,00	10 624,14
- przekazanie do Gminy Dębica Kasz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 433,40	0,00	19 433,40
- inne - przeniesienie do ew. ilościowej	0,00	0,00	0,00	0,00	562,00	18 637,31	0,00	19 199,31
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	988 344,90	29 114,44	0,00	19 379,68	125 537,34	109 159,50	1 271 535,86
Wartość umorzeń BZ 2014	0,00	120 265,26	16 982,79	0,00	51 455,34	122 849,38	98 376,42	409 929,19
Zwiększenia, w tym:	0,00	37 129,39	0,00	0,00	1 832,02	4 770,99	0,00	43 732,40
- korekta grupy KŚT	0,00	37 129,35	0,00	0,00	1 831,98	4 770,99	0,00	43 732,32
- różnice drobne z zaokrągłeń	0,00	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,08
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	1 832,06	0,00	41 900,34	0,00	0,00	43 732,40
- korekta grupy KŚT	0,00	0,00	1 831,98	0,00	41 900,34	0,00	0,00	43 732,32
- inne - różnice drobne z zaokrągłeń	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08
Umorzenia na początek okresu	0,00	157 394,65	15 150,73	0,00	11 387,02	127 620,37	98 376,42	409 929,19
Zwiększenia, w tym:	0,00	34 256,28	1 142,40	0,00	2 883,77	42 053,82	10 783,08	91 119,35
- umorzenia bieżące	0,00	34 256,28	1 142,40	0,00	2 883,77	42 053,82	10 783,08	91 119,35
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	5 120,15	44 136,85	0,00	49 257,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	4 558,00	6 066,14	0,00	10 624,14
- przekazanie do Gminy Dębica Kasz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 433,40	0,00	19 433,40
- inne - przeniesienie do ew. ilościowej	0,00	0,00	0,00	0,00	562,00	18 637,31	0,00	19 199,31
- inne - różnice drobne z zaokrągłeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,15
Umorzenia na koniec okresu	0,00	191 650,93	16 293,13	0,00	9 150,64	125 537,34	109 159,50	451 791,54
Wartość księgowa netto	0,00	796 693,97	12 821,31	0,00	10 229,04	0,00	0,00	819 744,32
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)		19,39	55,96		47,22	100,00	100,00	35,53

c) Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	2 014	2 015
Należności od pozostałych jednostek	356,81	1 537,83
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	356,81	1 537,63
- nieprzeterminowane	-	1 537,63
- do 1 miesiąca	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-
- powyżej 6 m-cy do roku	-	-
- powyżej roku	356,81	-
c) inne	-	0,20

d) Inwestycje krótkoterminowe

Wyszczególnienie	2014	2015
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2632,64	405,94
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 632,64	405,94
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00

e) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	2014	2015
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 776,70	4 497,47

f) Kapitał (fundusz) własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitałów instytucji zawierają wyjaśnienia do zestawienia zmian w kapitale.

g) Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	w terminie	do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesięcy	od 3 do 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	Razem na koniec roku obrotowego
2. Wobec pozostałych jednostek	32 296,38	3 482,87	-	-	-	-	-	3 482,87
a) kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, w tym:	32 296,38	3 482,87	-	-	-	-	-	3 482,87
- do 12 miesięcy	18 487,68	3 482,87	-	-	-	-	-	3 482,87
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	-	-	-	-	-	-	-	-
f) zobow. wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ.	13 808,70	-	-	-	-	-	-	-
h) z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-	-	-
i) inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	32 296,38	3 482,87	-	-	-	-	-	3 482,87

h) Rozliczenia międzyokresowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kocioł olejowy (1999)</i>	<i>Remont GOK - okna PCV (2004)</i>	<i>Remont GOK - pokrycie dachu (2006)</i>	<i>Scena zadaszona (2010)</i>	<i>Remont GOK - termomodernizacja (2012)</i>	<i>Remont GOK - zagospodarowanie terenu (2012)</i>	<i>Zaliczki na dostawy</i>	<i>Razem</i>
Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	140 652,23	272 088,13	100,00	412 840,36
Zwiększenia, w tym:	5 871,51	26 336,80	20 099,74	325 534,11	0,00	0,00	0,00	377 842,16
-przebieganie nieumorzona wartości z funduszu instytucji	5 871,51	26 336,80	20 099,74	325 534,11	0,00	0,00	0,00	371 970,65
Zmniejszenia, w tym:	0,00	877,48	629,76	9 124,32	3 775,92	19 995,60	50,00	34 453,08
- odpisy amortyzacyjne w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	0,00	877,48	629,76	9 124,32	3 775,92	19 995,60	50,00	34 453,08
Wartość na koniec okresu, w tym:	5 871,51	25 459,32	19 469,98	316 409,79	136 876,31	252 092,53	50,00	756 229,44
- długoterminowe (powyżej roku)	5 871,51	24 581,84	18 840,22	307 285,47	133 100,39	232 096,93	0,00	721 776,36
- krótkoterminowe (do 1 roku)	0,00	877,48	629,76	9 124,32	3 775,92	19 995,60	50,00	34 453,08

3) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Fundusz Instytucji Kultury</i>
Wartość na początek okresu	480 317,04
Zwiększenia, w tym:	0,00
-	0,00
Zmniejszenia, w tym:	432 459,50
- nieumorzona wartość - kocioł olejowy	5 871,51
- nieumorzona wartość - Remont GOK - okna PCV	26 336,80
- nieumorzona wartość - Remont GOK - pokrycie dachu	20 099,74
- nieumorzona wartość - Scena zadaszona	325 534,11
- pokrycie strat za ubiegłe lata	54 617,34
Wartość na koniec okresu	47 857,54
Proponowany podział zysku	18 615,71
Wartość po podziale zysku	66 473,25

VII. Proponowane pokrycie strat i podział zysku

Zgodnie z tzw. ustawą deregulacyjną, która weszła w życie 5 sierpnia 2015 roku (o której wspomniano już wcześniej) GOK w Dębnicy Kaszubskiej podjął decyzję o pokryciu strat finansowych za ubiegłe lata z funduszu instytucji. Kwota 54.617,34 zł została przeksięgowana analitycznie na konto 800 – Fundusz instytucji kultury. Wszelkie wypracowane zyski, w tym za rok 2015, do momentu pokrycia strat za ubiegłe lata, rozliczone z funduszu instytucji, będą odnoszone właśnie na fundusz instytucji. Dopiero następne, ewentualne zyski, zwiększać będą fundusz rezerwowy.