

**Zarządzenie nr 188/2016  
Wójta Gminy Mielec  
z dnia 31 maja 2016 roku**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej  
instytucji kultury – Samorządowego Ośrodka Kultury i Sportu Gminy Mielec  
z. s. w Chorzelowie za 2015 rok**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2016 poz. 446) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 poz. 406 ze zmianami)

**Wójt Gminy Mielec  
zarządza co następuje:**

§ 1.

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Samorządowego Ośrodka Kultury i Sportu Gminy Mielec z. s. w Chorzelowie za 2015 rok.

§ 2.

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

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*inż. Józef Piątek*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego Instytucji kultury na dzień 31-12 -2015 r.		Adresat	
Samorządowy Ośrodek Kultury i Sportu Gminy Mielec z siedzibą w Chorzelowie				Wójt Gminy Mielec	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
999759					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	977 775,87	1 008 862,53	A. Fundusz	1 027 988,13	102 432,50
I. Wartości niematerialne i prawne	-	13 736,60	I. Fundusz jednostki	1 094 832,25	105 951,09
II. Rzeczowe aktywa trwałe	977 775,87	995 125,93	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 63 844,12	- 3 518,59
1. Środki trwałe	977 775,87	995 125,93	1.1. Zysk netto (+)	-	-
1.1. Grunty	-	-	1.2. Strata netto (-)	- 63 844,12	- 3 518,59
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	882 747,36	853 716,12	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	54 984,73	33 236,84	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	-	-
1.4. Środki transportu	-	80 921,70	V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
1.5. Inne środki trwałe	40 043,78	27 251,27	B. Państwowe fundusze celowe	-	-
2. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	-	-	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 235,09	11 879,79
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (Inwestycje)	-	-	I. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	11 235,09	11 879,79
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 490,88	11 879,79
1.1. Akcje i udziały	-	-	1.2. Zobowiązania wobec budżetów	744,21	-
1.2. Inne papiery wartościowe	-	-	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	1.5. Pozostałe zobowiązania	-	-
B. Aktywa obrotowe	62 045,62	66 872,87	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	-
I. Zapasy	848,40	1 405,59	1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu	-	-
1.1. Materiały	848,40	355,59	III. Rezerwy na zobowiązania	-	-
1.2. Półprodukty i produkty w toku	-	-		-	-
1.3. Produkty gotowe	-	-		-	-
1.4. Towary	-	1 050,00		-	-
II. Należności krótkoterminowe	-	900,00	D. Fundusze specjalne	598,27	260,08
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	-	900,00	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	598,27	260,08
1.2. Należności od budżetów	-	-	1.2. Inne fundusze	-	-
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	E. Rozliczenia międzyokresowe	-	961 163,03
1.4. Pozostałe należności	-	-	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	961 163,03
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu	-	-	długoterminowe	-	-
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	57 453,22	57 252,18	krótkoterminowe	-	-
1.1. Środki pieniężne w kasie	130,90	1 383,22		-	-
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	57 322,32	55 868,96		-	-
1.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-	-		-	-
1.4. Inne środki pieniężne	-	-		-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 744,00	7 315,10		-	-
Suma aktywów	1 039 821,49	1 075 735,40	Suma pasywów	1 039 821,49	1 075 735,40

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Umorzenie środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i ksiązek
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
7. Odpisy aktualizujące należności

545 855,18  
1 050 863,31

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Główny księgowy

mgr Beata Kosińska

21 03 2016

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Dorota Kierśas-Jedrychowska

Kierownik jednostki



**INFORMACJA DODATKOWA**  
**obejmująca wprowadzenie**  
**do sprawozdania finansowego za 2015 rok.**

**I. Informacja o jednostce.**

1. Samorządowy Ośrodek Kultury i Sportu Gminy Mielec z siedzibą w Chorzelowie został utworzony na mocy uchwały Rady Gminy w Mielcu, nr XIII/56/91 z dn.04.10.1991r. i jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Urząd Gminy.  
Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka Kultury jest roczny plan finansowy zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.  
Ośrodek może prowadzić działalność gospodarczą, a dochody z tej działalności przeznaczone są na cele statutowe.
2. Siedzibą Ośrodka jest budynek administracyjny we wsi Chorzelów, który stanowi własność gminy i jest w trwałym zarządzie Ośrodka Kultury. W Woli Mieleckiej SOKiS posiada swoją Filię, która mieści się w budynku przekazanym przez Gminę Mielec, w nieodpłatne użytkowanie, w celu realizacji zadań statutowych.  
Filie biblioteczne znajdują się w Chorzelowie, Trześni, Woli Mieleckiej, Rzędzianowicach, Podleszanach i Złotnikach. Pomieszczenia w których się znajdują są również własnością gminy.
3. Ośrodkiem Kultury w Chorzelowie, Filią w Woli Mieleckiej i Filiami bibliotecznymi kieruje dyrektor, który je reprezentuje na zewnątrz i jest odpowiedzialny za ich działalność, a powołuje go Wójt Gminy.
4. SOKiS prowadzi działalność statutową, działając na terenie całej gminy i realizując zadania w dziedzinie: wychowania, edukacji i upowszechniania kultury, rozwijania i zaspakajania potrzeb czytelniczych oraz pobudzania i rozwijania sprawności fizycznej społeczeństwa.
5. Zatrudnienie w 2015 r. wyniosło 15 pracowników, tj.12 etatów w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, z czego 9 osób zatrudnionych było w Ośrodku Kultury, a 6 pracowników w Filiach bibliotecznych.
6. Łączne wynagrodzenie brutto za 2015 r. wyniosło 575.182,99 złotych.

**II. Zasady rachunkowości w jednostce.**

1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015r. są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami, zwanej dalej „Ustawą” oraz Ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zmianami.

## 2. Wycena Aktywów i Pasywów.

Aktywa i Pasywa wyceniono wg zasad określonych w Ustawie, z tym, że :

- a/ środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł i okresie ekonomicznej użyteczności powyżej 1 roku, za wyjątkiem materiałów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia, stosuje się stawki i metody amortyzacji ustalone w planie amortyzacji, na podstawie ustawy o pdop , raz w roku na dzień 31 grudnia, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- b/ rzeczowe aktywa trwałe o wartości od 1.500-3.500 zł są amortyzowane jednorazowo lub nie podlegające amortyzacji są odpisywane w koszty bezpośrednio w momencie zakupu i przekazania do użytkowania, w pełnej wartości początkowej,
- c/ rzeczowe aktywa trwałe o wartości poniżej 1.500 zł nie podlegają amortyzacji i są odpisywane w koszty bezpośrednio w momencie zakupu i przekazania do użytkowania, w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
- d/ rzeczowe aktywa obrotowe, nie podlegają amortyzacji i umorzeniu, z tym że materiały przeznaczone do dalszego przetworzenia ( paliwo i tkaniny) odpisuje się w koszty dopiero po dokonaniu rozliczenia ich zużycia.
- e/ materiały biblioteczne i dobra kultury ( ruchome), bez względu na ich wartość jednostkową wprowadza się do ewidencji wartościowej zbiorczej rzeczowych środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej,
- f/ stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia.
- g/ należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień 31.12.2015 r. jednostka posiada należność niewymagalną w wysokości 900,00 zł ( dziewięćset zł).
- h/ stan zobowiązań na dzień 31.12.2015r. wynosi 11.879,79 zł ( jedenaście tysięcy osiemset siedemdziesiąt dziewięć zł 79/100), są to zobowiązania krótkoterminowe ( niewymagalne) z tytułu dostaw i usług, uregulowane zgodnie z terminami płatności w pierwszym kwartale 2016 r.
- i/ Z uwagi na porównywalną w poszczególnych latach kwotę wypłat z tytułu nagród jubileuszowych nie tworzy się rezerw na świadczenia z tego tytułu i nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania, w szczególności z tytułu świadczeń należnych pracownikom ze stosunku pracy.

3. Na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów Dz.U.poz.1505 z dnia 30 września 2015r ( **deregulacja**) wprowadzającej zmiany do ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zmianami, Ośrodek Kultury dokonał zmian w zasadach rachunkowości wynikających z art. 22 deregulacji, które miały istotny wpływ na ustalenie wyniku finansowego za 2015 rok.

Zmiany te polegają na obowiązku przeniesienia - zgodnie z art. 41 Ustawy o rachunkowości, na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, które do końca 2011 roku zwiększały fundusz instytucji kultury. Przeksięgowana została niezamortyzowana wartość tych aktywów ustalona na dzień 31 grudnia 2014 r.

W roku 2015 na dzień 31 grudnia, równoległe do ewidencji amortyzacji za ten rok instytucja zaksięgowała zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych i zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów. Tak więc zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

4. Poniższe informacje liczbowe przedstawiają porównywalność danych sprawozdania finansowego za 2014 rok ze sprawozdaniem za 2015 rok i odzwierciedlają wpływ zmian ustawowych na wartość funduszu i wynik finansowy jednostki.

- a. Wynik finansowy 2014 to Strata = 63.844,12 zł  
Wynik finansowy 2015 Strata = 3.518,59 zł
- b. Wartość funduszu instytucji kultury 2014 = 1.091.832,25 zł  
Wartość funduszu instytucji kultury 2015 = 105.951,09 zł

5. Deregulacja wprowadziła zmianę do art. 29 ustawy o działalności kulturalnej ( art.4 pkt 3), w oparciu o którą od 30 listopada 2015 r. instytucja kultury ma obowiązek tworzyć:

- a. fundusz instytucji kultury, który odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji 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.
- b. fundusz rezerwowy, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury
- c. roczne sprawozdanie samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego ( wójt).

6. Rachunek Zysków i Strat jest sporządzony w wersji porównawczej.

7. Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej, przedstawia zakres zmian w wartości głównych składników aktywów trwałych w trakcie roku obrotowego 2015.

DYREKTOR

*mgr Dorota Kieras-Jedrychowska*

.....  
dyrektor

**Zakres zmian w wartości głównych składników aktywów trwałych w trakcie roku obrotowego 2015.** Zał. do Inf. Dodatk.

Nazwa grupy rodz.ski. aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrot. (2 + 6 - 10)
		aktualizacja	nabycie	przebieżenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8		10	11
<b>1</b>	1161250,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1161250,06
<b>3-6</b>	165164,66	0,00	3600,00	0,00	3600,00	0,00	8949,93	0,00	8949,93	159814,73
<b>7</b>	65758,00	0,00	89913,00	0,00	89913,00	65758,00	0,00	0,00	65758,00	89913,00
<b>8</b>	130003,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130003,32
<b>WNiP</b>	13736,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13736,60
<b>Razem</b>	<b>1535912,64</b>	<b>0,00</b>	<b>93513,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93513,00</b>	<b>65758,00</b>	<b>8949,93</b>	<b>0,00</b>	<b>74707,93</b>	<b>1554717,71</b>

Nazwa aktywów wg rodzaju	Umorzenie - stan na pocz. r.obrotowego (z poz.18 za ubr.)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia (z poz.8)	Umorzenie - stan na k.roku obrot. (12 + 16 - 17)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na pocz. roku obrot. (2 - 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 - 18)
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>1</b>	278502,70	0,00	29031,24	0,00	29031,24	0,00	307533,94	882747,36	853716,12
<b>3-6</b>	123718,81	0,00	11809,01	0,00	11809,01	8949,93	126577,89	41445,85	33236,84
<b>7</b>	65758,00	0,00	8991,30	0,00	8991,30	65758,00	8991,30	0,00	80921,70
<b>8</b>	89959,54	0,00	12792,51	0,00	12792,51	0,00	102752,05	40043,78	27251,27
<b>WNiP</b>	13736,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13736,60	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>571675,65</b>	<b>0,00</b>	<b>62624,06</b>	<b>0,00</b>	<b>62624,06</b>	<b>74707,93</b>	<b>559591,78</b>	<b>964236,99</b>	<b>995125,93</b>

Sporządziła, ..... dnia **26.02.2016** **GŁÓWNA KSIĘGOWA**

26.02.2016

*mgr Beata Kosoń*

Zatwierdził .....

**DYREKTOR**  
*mgr Dorota Keras-Jedrychowska*