

ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.85.2017

BURMISTRZA OLECKA

z dnia 20 czerwca 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016 rok Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate”

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047¹⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate” składające się z:

- a) bilansu,
- b) rachunku zysków i strat,
- c) informacji dodatkowej wraz z objaśnieniami.

2. Roczne sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Wacław Olszewski

¹⁾Dz.U. z 2016 r. poz. 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245 i 791

FK. 3020-1/17

BILANS Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku "Mazury Garbate"
w zł. na dzień 31.12.2016r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	PASywa		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	2 320 992,07	2 207 112,55	A	Kapitał (fundusz) własny	626 897,47	793 703,91
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	-	-	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	742 163,99	742 163,99
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VII	Pozostałe Kapitały rezerwowe		84 733,48
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 320 992,07	2 207 112,55	VIII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	2 263 222,07	2 149 342,55	VIII	Zysk (strata) netto	84 733,48	- 33 193,56
a)	grunty	719 568,00	719 568,00	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	1 799 488,91	1 637 268,33
b)	budynki i budowle	1 160 752,25	1 092 737,96	I	Rezerwy na zobowiązania	-	-
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
e)	inne środki trwałe	382 901,82	337 036,59	*	długoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	57 770,00	57 770,00	*	krótkoterminowe		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	*	długoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			*	krótkoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	-	-
				2.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	305 392,31	223 867,69	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	33 407,77	41 182,61	d)	inne		
1.	Materiały	4 932,15	13 172,41	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	121 906,77	69 811,35
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	100 648,05	47 489,95
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
4.	Towary	28 475,62	28 010,20	c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	32 345,83	24 094,68
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	34 185,05	33 567,06	*	do 12 miesięcy	32 345,83	24 094,68
2.	Należności od pozostałych jednostek	34 185,05	33 567,06	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 957,38	1 245,05	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	18 058,67	11 496,86	f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne	13 169,00	20 825,15	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	99,00	25,54
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	237 799,49	149 108,02	i)	inne	68 203,22	23 369,73
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	237 799,49	149 108,02	3.	Fundusze specjalne	21 258,72	22 321,40
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 677 580,14	1 567 454,98
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	1 677 580,14	1 567 454,98
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	237 799,49	149 108,02	*	długoterminowe	1 677 580,14	1 567 454,98
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	237 799,49	149 108,02	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	2 626 384,38	2 430 970,24		Suma pasywów	2 626 384,38	2 430 970,24

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury w oparciu o art.50 ust.3 ustawy o rachunkowci, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości. Druk bilansu dla jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli.

Sporządził: Bożena Żukowska
Olecko, 20.03.2017r.

20.03.2017r.....
data i podpis głównego księgowego

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Żukowska
Bożena Żukowska

20.03.2017r.....
data i podpis Dyrektora

DYREKTOR
Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku
Mazury Garbate
Radosław Skrodzki
Radosław Skrodzki

Załączniki:

1. Informacja dodatkowa do bilansu
2. R-k zysków i strat - wariant porównawczy

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU
Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate” za 2016 rok

NAZWA: Regionalny Ośrodek Kultury w Olecku „Mazury Garbate”
NIP: 847-000-32-76
REGON: 000329786
REJESTR: Rejestr Instytucji Kultury Urzędu Miejskiego w Olecku poz. 2/1996

I. PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI:

1. ROK prowadzi działalność kulturalną polegającą na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury.
2. ROK tworzy program działalności kulturalnej, określający jego kierunki działania, we współpracy z instytucjami kultury i społecznym ruchem kulturalnym.
3. ROK realizuje zadania we współpracy z placówkami i organizacjami społeczno-kulturalnymi. Współpraca dotyczy w szczególności organizacji działalności kulturalnej, komunikacji społecznej i propagowania twórczej aktywności środowisk lokalnych.

II. FORMA PRAWNA: osoba prawna

1. Grunty własne nie występują. ROK użytkuje grunty na podstawie użytkowania wieczystego - działka nr 444/2 przy Placu Wolności 22 i 21 C o wartości rynkowej według operatu szacunkowego 757 440 zł (brutto).
2. ROK posiada jeden środek trwały używany na podstawie umowy dzierżawy. Jest to kserokopiarka o wartości 5 904,00 zł ujęta w ewidencji pozabilansowej.
3. ROK nie posiada zobowiązań wobec budżetu lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
4. ROK nie udzielał gwarancji i poręczeń, także wekslowych. Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.
5. Zobowiązania warunkowe w ROK nie występują.
6. ROK w 2016 r. dokonał sprzedaży usług na terenie kraju.
7. W 2016 r. ROK nie dokonał nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.
8. Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły, nie utworzono odpisów aktualizacyjnych należności.

III. BILANS

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Dane liczbowe zostały wykazane w pełnych złotych i groszach, uzyskane z wydruków komputerowych oraz zestawień pomocniczych prowadzonych ręcznie.

Tab. 1. Bilans na dzień 31.12.2016 r. (wersja uproszczona)

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.
A. Aktywa trwałe	2 207 112,55	A. Kapitał (fundusz) własny	793 703,91
I. Wartości niematerialne i prawne	0	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	742 163,99
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 207 112,55	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0
III. Należności długoterminowe	0	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0
B. Aktywa obrotowe	223 857,69	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	84733,48
I. Zapasy	41 182,61	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0
II. Należności krótkoterminowe	33 567,06	VIII. Zysk (strata) netto	-33 193,56
III. Inwestycje krótkoterminowe	149 108,02	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 637 266,33
		I. Rezerwy na zobowiązania	0
		II. Zobowiązania długoterminowe	0
		III. Zobowiązania krótkoterminowe	69 811,35
		IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 567 454,98
Aktywa razem	2 430 970,24	Pasywa razem	2 430 970,24

Bilans ROK zamyka się sumą bilansową 2 430 970,24 zł i stratą 33 193,56 zł.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

3. Zastosowano następujące metody wyceny:

Na dzień 31.12.2016 r. aktywa i pasywa wyceniono w ROK następująco:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o umorzenia. Zbiory biblioteczne z zakupu ujmują się w cenie nabycia w momencie oddania ich do użytkowania a otrzymane dary wycenia się wg cen okładowych lub w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości rynkowej. Umorzenie zbiorów bibliotecznych następuje w miesiącu przyjęcia do zbiorów. Rzeczowe składniki majątku trwałego zużywające się stopniowo, które nie spełniają normatywnych warunków zaliczenia ich do środków trwałych o wartości zakupu nie przekraczającej 3 500,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Obowiązuje ewidencja ilościowo-wartościowa, tj. księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.
- inwestycje rozpoczęte – wg ceny nabycia,
- zapasy materiałów – wg ceny zakupu pomniejszonej o podatek VAT; ewidencja ilościowo-wartościowa, tj. kartoteki prowadzone ręcznie,
- należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- odpisy amortyzacyjne w 2016 r. dokonano metodą liniową zgodnie z art. 6a-16m ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54 póź. 654 z późniejszymi zmianami),
- środki pieniężne – w wartości nominalnej,
- przychody ze sprzedaży usług i materiałów przyjęto do rachunku zysków i strat w wartości netto (bez podatku od towarów i usług),
- w 2016 r. nie dokonano zmian metod księgowości, wyceny, sposobu sporządzania sprawozdania finansowego,
- nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat,

Aktywa

Aktywa trwałe 2 207 112,55 zł, w tym:

- środki trwałe – 2 149 342,55 zł,

- środki trwałe w budowie – 57 770,00 zł.

Środki trwałe, tj. budynki, budowle, maszyny, urządzenia są własnością ROK, w bilansie wykazane są w wartości netto.

Grunty ujęte w bilansie - to prawo wieczystego użytkowania.

W 2016 roku wydatki inwestycyjne to 5 100,00 złotych przeznaczone na zakup instrumentu dla Miejskiej Orkiestry Dętej – waltorni.

Środki trwałe w budowie to projekt architektoniczny budynku AGT wraz z terenem przyległym – 57 770,00 zł.

Tab. 2. Szczegółowy zakres zmian w wartości brutto składników majątku trwałego

Lp.	Treść	Grupa rodz.	Wartość środków trwałych na 1.01.2016 r.	Przyjęcie śr. trwałych w 2016 r.		Zmniejszenie środków trwałych w 2016 r.		Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2016 r.
				zakup	otrzymane nieodpł.	likwid.	inne	
1.	Wieczyste użytkowanie	0	757 440,00					757 440,00
2.	Budynki	I	2 617 942,88					2 617 942,88
3.	Budowle	II	82 761,94					82 761,94
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	61 264,45					61 264,45
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	14 171,43					14 171,43
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty spec.	V	0					0
7.	Urządzenia techniczne	VI	24 985,60					24 985,60
8.	Środki transportowe	VII	0					0

9.	Narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie	VIII	677 949,43	5100,00				683 049,43
	OGÓLEM		4 236 515,73	5100,00	0	0	0	4 241 615,73

Tab. 3 Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach majątku trwałego

Lp.	Treść	Grupa rodzajowa	Wartość umorzenia na 1.01.2016 r.	Amortyzacja naliczona w 2016 r.	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Umorzenie śr.trwałych z likwidacji i inne	Wartość umorzenia śr.trwałych na 31.12.2016 r.
1.	Prawo wieczystego użytkowania	0	37 872,00		-	-	37872,00
2.	Budynki	I	1 508 433,76	65 448,57			1 573 882,33
3.	Budowle	II	31 518,81	2 565,72	-	-	34 084,53
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	61 264,45	-	-	-	61 264,45
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	14 171,43	-	-	-	14 171,43
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty	V	-	-	-	-	-
7.	Urządzenia techniczne	VI	24 985,60	-	-	-	24 985,60
8.	Środki transportowe	VII	0	-	-	-	0
9.	Narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie	VIII	295 047,61	50 965,23	-	-	346 012,84
	OGÓLEM		1 973 293,66	118 979,52			2 092 273,18

Tab. 4. Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych w wartości brutto

Lp.	Treść	Wartość na 1.01.2016 r.	Zwiększenie w 2016 r.	Zmniejszenie w 2016 r.	Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2016 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 417,92	-	-	23 417,92
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	11 935,76	3 809,00	-	15 744,76
	Ogółem	35 353,68	3 809,00		39 162,68

Tab. 5. Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść	Wartość umorzenia na 1.01.2016 r.	Zwiększenie w 2016 r.	Zmniejszenie w 2016 r.	Wartość umorzenia na 31.12.2016 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 417,92	-	-	23 417,92
2.	Pozostałe wartości niematerialne i pr.	11 935,76	3 809,00	-	15 744,76
	Ogółem	35 353,68	3 809,00		39 162,68

Aktywa obrotowe – 223 857,69 zł

1. Zapasy.....	41 182,61
a) materiały.....	13 172,41
to olej opałowy na kwotę – 8 679,26 zł, zapasowy głośnik do kolumny basowej - 177,95 zł, szpule zapasowe do projektora cyfrowego - 1 620,00 zł, lampa zapasowa 3d – 2 400,00 zł, oraz tarcica – 295,20 zł,	
b) towary	28 010,20
to dukaty srebrne - 22 154,70 zł, żetony miedziane - 4 191,20 oraz okulary do kina 3D – 1 664,30 zł.	

Zakupy i rozchody materiałów objęte są ewidencją ilościowo- wartościową księgowane na koncie 310 (magazyn).

Niektóre materiały, takie jak: paliwo, części do oświetlenia scenicznego kupowane do bieżącego zużycia księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem magazynu.

Zakupy i rozchody materiałów magazynowych wycenia się wg cen zakupu pomniejszonych o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu.

Przychody i rozchody towarów ewidencjonowane są na koncie 330 wg cen zakupu pomniejszone o podatek VAT.

2. Należności krótkoterminowe w kwocie	33 567,06
dotyczą:	
a) należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do roku (termin w I 2017 r.)	1 245,05
b) należności z tytułu podatków i składek.....	11 496,86
* podatek VAT naliczony – do rozliczenia w I 2017 r. – 246,21	
* podatek VAT naliczony do zwrotu z US w 2017 r. – 11 250,65	
c) inne należności	20 825,15
* pożyczki zwrotne udzielone pracownikom z ZFŚS - 20 718,00	
* rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z tytułu korekty płac spowodowanej doniesionym zwolnieniem lekarskim po przekazaniu płac na konta pracowników – 107,15	
3. Inwestycje krótkoterminowe	149 108,02
a) środki pieniężne w kasie	3 505,85
b) środki pieniężne na rachunku bankowym bieżącym.....	143 998,77
c) środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS	1 603,40

Pasywa

Fundusz własny (fundusz instytucji kultury na 31.12.2016 r.	793 703,91
- fundusz podstawowy (fundusz instytucji kultury)	742 163,99
- fundusz rezerwowany.....	84 733,48
- strata netto roku bieżącego	33 193,56
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 637 266,33
Rezerwy na zobowiązania oraz zobowiązania długoterminowe nie występują.	
Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie	69 811,35
1. Wobec pozostałych jednostek.....	47 489,95
wyrażają rzeczywisty stan krajowych zobowiązań ROK	
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 094,68
nie opłacone na dzień 31.12.2016 r., dotyczą faktur za dostawy z terminem płatności w I, II 2017 r.	
b) zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych.....	25,54
podatek dochodowy od wynagrodzeń osobowych – 25,54 zł za XII 2016 r. płatny do 20 stycznia 2017 r.	
c) inne	23 369,73
* rozliczenie zakupu żetonów miedzianych - 4 205,26	
* składki od projekcji filmowych do PISF za IV kwartał płatne do 15 I 2017 r.– 490,01	
* kaucja zabezpieczająca od najemców – 1 500,00	
* rozliczenia z pracownikami – 25,00	
* rozliczenie dotacji podmiotowej (do zwrotu dla Organizatora do 31 I 2017 r.) – 17 639,47	
2. Fundusze specjalne, tj. ZFŚS.....	22 321,40
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 567 454,98
1. Rezerwy i przychody przyszłych okresów (prawo wieczystego użytkowania)	719 568,00
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	847 886,98
Stan na 01.01.2016r. – 958 012,14	
Zwiększenia – 5 100,00	
- dotacja inwestycyjna od organizatora – 5 100,00	
Zmniejszenia – 115 225,16	
- amortyzacja za 2016 r. – 115 225,16	

V. Od 1.01.2012 r. dotacje inwestycyjne ujmują się na zwiększenie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, a amortyzację od środków zakupionych z tych inwestycji na zmniejszenie, w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi (ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Dz.U. z 2011r., nr 207, poz.1230).

VI. Do końca 2015 roku w oparciu o przepisy deregulacyjne do ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z 30 września 2015r. (Dz.U. z 2015r., poz.1505) art.22.1 ustawy zmieniającej nakazuje skorygować fundusz instytucji kultury o wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed 1 stycznia 2012 roku fundusz instytucji kultury. Wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających aktywów trwałych ustala się na 31 grudnia 2014r, (art.22 ust. 2 ustawy zmieniającej). Wartość ta podlega przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów stosownie do art.41 ustawy o rachunkowości. (art.22 ustawy zmieniającej). Przeniesienie niezamortyzowanej części aktywów trwałych następuje najpóźniej na dzień 31 grudnia 2015 r. (art.22 ust.3 ustawy zmieniającej). Rozliczenie wartości przychodów przeniesionych z funduszu instytucji na rozliczenia międzyokresowe przychodów następuje zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości (art.22 ust.4) i ma zastosowanie do odpisów amortyzacyjnych dokonanych od 1 stycznia 2015r.

Powyższa zmiana będzie miała wpływ na wynik finansowy, tj. zmniejszenie straty lub zwiększenie zysku (amortyzacja

ujmowana na koncie 760). W 2016 roku amortyzacja środków trwałych zakupionych ze środków własnych ROK, która generuje stratę bilansową to kwota 3 754,36 zł.

VII. W oparciu o przepisy deregulacyjne do ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z 30 września 2015r. (Dz.U. z 2015r., poz.1505) art.29.1 ustawy zmieniającej nakazuje utworzyć fundusz rezerwy instytucji kultury. Zgodnie z art.29, ust.3 fundusz rezerwy tworzy się z zysku netto za poprzedni ROK obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.

VIII. Rachunek zysków i strat

Tab. 5 Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat (wersja skrócona)- wariant porównawczy.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 230 190,06
Koszty działalności operacyjnej (w tym)	2 396 768,66
Amortyzacja	118 979,52
Zużycie materiałów i energii	281 394,61
Usługi obce	704 725,94
Podatki i opłaty	69 651,93
Wynagrodzenia	989 429,73
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	196 608,55
Pozostałe koszty rodzajowe	34 559,99
Wartość sprzedanych towarów	1 418,39
Strata ze sprzedaży	-166 578,60
Pozostałe przychody operacyjne	132 710,21
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Strata z działalności operacyjnej	-33 868,39
Przychody finansowe	674,83
Koszty finansowe	0,00
Strata z działalności gospodarczej	-33 193,56
Strata netto	-33 193,56

Szczegółowy wykaz przychodów i kosztów ujętych do rachunku zysków i strat

Przychody netto i zrównane z nimi	2 230 190,06
1. Przychody netto ze sprzedaży usług	267 228,63
a) zajęcia, warsztaty	11 978,91
b) kino	127 718,48
c) imprezy biletowane	30 370,86
d) sprzedaż gadżetów z Olecka	2 246,33
e) występy Orkiestry	1 000,00
f) imprezy ponadlokalne	34 186,19
g) podnajem pomieszczeń	49 300,81
h) promocja, reklama	10 427,05
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów (dukaty, żetony, okulary 3d)	2 430,90
3. Dotacja podmiotowa z Gminy Olecko	1 899 060,53
4. Pozostałe dotacje na działalność podstawową	61 470,00
a) dotacja na zakup nowości wydawniczych z MKiDzN - Biblioteki Narodowej	11 470,00
b) dotacja z Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej na remont kina „Mazur”	50 000,00
Pozostałe przychody operacyjne	132 710,21
1. Darowizny pieniężne i rzeczowe, kary	4 950,00
2. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami celowymi	115 225,16
3. Korekta roczna VAT	508,00
4. Refundacja kosztów podatku od nieruchomości i opłaty śmieciowej przez najemców	12 027,05
Przychody finansowe (odsetki uzyskane)	674,83
Razem przychody	2 363 575,10
Koszty działalności operacyjnej	2 396 768,66
1. Amortyzacja.....	118 979,52

2. Zużycie materiałów i energii	281 394,61
Główne pozycje to:	
a) zużycie materiałów	182 315,58
b) zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody	74 867,33
3. Usługi obce	704 725,94
Główne pozycje to:	
a) remonty	225 111,62
b) pozostałe usługi	479 614,32
4. Podatki i opłaty	69 651,93
a) podatek od nieruchomości	31 368,00
b) wieczyste użytkowanie	2 437,20
c) VAT zaliczany w koszty	30 512,73
d) opłata śmieciowa	5 334,00
5. Wynagrodzenia brutto	989 429,73
a) wynagrodzenia osobowe	869 518,73
b) wynagrodzenia bezosobowe, tj. umowy o dzieło, zlecenia (są to głównie honoraria dla artystów)	119 911,00
6. ZUS i inne świadczenia	196 608,55
a) inne świadczenia (ekwiwalenty za odzież, telefon 2 725,50, szkolenia pracowników 4254,00)	6 979,50
b) ZUS	147 119,61
c) F-sz Pracy	15 755,20
d) Odpis na ZFŚS	26 754,24
7. Pozostałe koszty	34 559,99
a) ubezpieczenia	5 256,83
b) podróże służbowe	1 198,00
c) składki na ZAiKS, PISF, opłaty startowe, inne	26 186,62
d) usługi bankowe	1 918,54
8. Wartość sprzedanych towarów	1 418,39
Pozostałe koszty operacyjne	0
Koszty finansowe	0
Razem koszty	2 396 768,66

Przychody ogółem 2 363 575,10

Koszty ogółem: 2 396 768,66

Strata: 33 193,56

Na powstanie straty miał wpływ remont holu kina który był finansowany w 45% - 99 058,12 ze środków własnych ROK .

IX. Zrealizowane projekty współfinansowane przez inne podmioty

W 2016 roku zrealizowano projekt finansowany ze środków Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej. Otrzymano dofinansowanie w wysokości 50 000,00 złotych na remontu holu kina. Cały koszt remontu to kwota 219 058,12, środki PISF – 50 000,00, dotacja podmiotowa 70 000,00, środki własne ROK 99 058,12. Projekt został w całości zrealizowany i rozliczony zgodnie z umową.

W bibliotece otrzymano dotację z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych w kwocie 11 470,00 złotych. Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z umową.

X. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto przy stracie bilansowej.:

1. Strata bilansowa	33 193,56
2. Przychody ogółem	2 363 575,10
w tym:	
a) dotacje	1 899 060,53
3. Koszty ogółem	2 396 768,66
w tym koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych:	
a) amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych środkami pomocy bezzwrotnej art.16,ust.1,pkt.63a . 44 347,54	0
b) naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań art.16,ust.1,pkt.11	0
c) odsetki budżetowe art.16,ust.1,pkt.21	0
d) odszkodowanie z tyt. wypadku przy pracy art.16, ust.1, pkt.16	0
e) PFRON , art. 16, ust. 1, pkt.58	0
f) nie zapłacony odpis na ZFŚS	0
g) darowizny art.16,ust.1,pkt.14	0
h) składki na rzecz organizacji zrzeszających pracodawców do wys.0,15%	0
i) kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku	0

j) odpisy aktualizujące należności zaliczone do przychodów należnych, których nieściągalności nieuprawdopodobniono art.16,ust.1,pkt.26a..... 0
 k) prawo wieczystego użytkowania za 2016r..... 2 437,20

4. Ustalenie kosztów uzyskania przychodu

a) wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:

- dotacja podmiotowa 0
 - amortyzacja 44 347,54

łącznie 46 784,74

b) koszty uzyskania przychodu – 2 349 983,92

(koszty ogółem – koszty nie stanowiące k.u.p., 2 396 768,66 – 46 784,74 = 2 349 983,92)

c) ustalenie dochodu podatkowego - 13 591,18

(przychód ogółem - koszty uzyskania przychodu, 2 363 575,10 – 2 349 983,92 = 13 591,18)

d) dochód podatkowy – 13 591,18

e) odliczenia od dochodu (darowizny) - 0

XI. Straty i zyski nadzwyczajne w 2016 r. nie wystąpiły.

XII. ROK „MG” w roku 2016 nie ma obowiązku składania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

XIII. Informacja dotycząca pracowników

Na koniec roku były zatrudnienie 29 osoby na 24,5 etatu, zaś w grupach zawodowych kształtowało się jak niżej:

1. Pracownicy ROK – 18 etatu – 22 pracowników

a) pracownicy merytoryczni – 9,5 etatów (13 osób)

b) pracownicy obsługi – 6,5 (7 osób)

c) pracownicy administracyjno-księgowi – 2,0 (2 osoby)

2. Pracownicy biblioteki – 6,5 etatów – 7 pracowników

a) pracownicy merytoryczni – 5,0 (5 osób)

b) pracownicy obsługi – 1,5 (2 osoby)

Stanowisko dyrektora ROK i kierownika biblioteki ujęte są w dziale merytorycznym.

Tab. 6. Rozliczenie wynagrodzeń ROK (kwoty brutto w zł.)

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
1.	Osobowy fundusz płac:	848 885,32	869 518,73
	- w tym nagrody jubileuszowe	38 305,90	14 573,58
2.	Bezosobowy fundusz płac	204 569,00	119 911,00
3.	Razem wynagrodzenia	1 053 454,32	989 429,73
4.	Średnia płaca brutto pracowników zatrudnionych na umowę o pracę	3 002,15	3 057,74
5.	Przeciętne zatrudnienie w etatach	22,5	23,3

XIV. Propozycja rozliczenia straty.

Wnioskuje o przejęcie straty bilansowej 33 193,56 zł na zmniejszenie funduszu rezerwowego instytucji kultury zgodnie z art.29a ust.3 ustawy zmieniającej.

Sporządził: Bożena Żukowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

20.03.2016r.

Bożena Żukowska

(data i podpis głównego księgowego)

D Y R E K T O R
 Regionalnego Ośrodka Kultury w Oleku
 „Mazury Garbate”

20.03.2016r. Radosław Skrodzki

(data i podpis Dyrektora)

Regionalny Ośrodek Kultury w Olecku "Mazury Garbate"

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy w zł.		za poprzedni rok obrotowy 2015	za bieżący rok obrotowy 2016
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 233 893,28	2 230 190,06
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 232 903,74	267 228,63
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	989,54	2 430,90
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą		1 899 060,53
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		61 470,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 294 149,38	2 396 768,66
I	Amortyzacja	126 872,37	118 979,52
II	Zużycie materiałów i energii	284 005,03	281 394,61
III	Usługi obce	570 577,12	704 725,94
IV	Podatki i opłaty	40 399,18	69 651,93
V	Wynagrodzenia	1 053 454,32	989 429,73
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	183 794,67	196 608,55
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	35 046,69	34 559,99
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 418,39
C	Zysk (strata) ze sprzedaży(A-B)	- 60 256,10	- 166 578,60
D	Pozostałe przychody operacyjne	145 020,78	132 710,21
	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
..	Dotacje	28 847,72	-
IV	Inne przychody operacyjne	116 173,06	132 710,21
E	Pozostałe koszty operacyjne	594,57	-
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
III	Inne koszty operacyjne	594,57	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	84 170,11	- 33 868,39
G	Przychody finansowe	563,37	674,83
II	Odsetki	563,37	674,83
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	-	-
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	84 733,48	- 33 193,56
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	84 733,48	- 33 193,56

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury w oparciu o art. 50 ust.3 Ustawy o rachunkowości, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości. Wzór dla jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli.

Sporządził: Bożena Żukowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

20.03.2017r.....
(data i podpis głównego księgowego)

Bożena Żukowska

D Y R E K T O R
Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku
„Mazury Garbate”

20.03.2017r.
(data i podpis Dyrektora)

Radosław Skrodzki