

ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.68.2018

BURMISTRZA OLECKA

z dnia 30 maja 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 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. 862¹⁾) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395²⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe za 2017 rok Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate” składające się z:

- a) bilansu,
- b) rachunku zysków i strat,
- c) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Roczne sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Wacław Olszewski

¹⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 152

²⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz. 398 i 650

**Regionalny Ośrodek Kultury
w Olecku "Mazury Garbate"**

19-400 Olecko, Plac Wolności 22

tel. 87 520 20 59, 87 520 25 16

NIP 847-000-32-76 REGON 000329786

FK. 3020-1/18

BILANS Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku "Mazury Garbate"
w z i na dzień 31.12.2017r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	PASYWA		Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	2 207 112,55	2 122 186,22	A	Kapitał (fundusz) własny	793 703,91	873 396,27
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			VI	Pozostałe Kapitały rezerwowe	84 733,48	51 539,92
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 207 112,55	2 122 186,22	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	2 149 342,55	2 051 416,22	VIII	Zysk (strata) netto	- 33 193,56	79 692,36
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. 36d i 37)	1 637 266,33	1 537 832,40
b)	budynki i budowle	1 092 737,96	1 029 939,35	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	337 036,59	301 908,87	*	długoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	57 770,00	70 770,00	*	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)	223 857,69	289 042,45	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	41 182,61	35 208,02	d)	inne		
1.	Materiały	13 172,41	7 289,15	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	69 811,35	65 548,81
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	47 489,95	43 427,63
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
4.	Towary	28 010,20	27 918,87	c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			d)	zobowiązania z tytułu dostaw	24 094,68	19 835,62
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	33 567,06	27 414,36	*	do 12 miesięcy	24 094,68	19 835,62
2.	Należności od pozostałych jednostek	33 567,06	27 414,36	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 245,05	6 357,37	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 496,86	4 019,79	f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne	20 825,15	17 037,20	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	25,54	-
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	149 108,02	226 420,07	i)	inne	23 369,73	23 592,01
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	149 108,02	226 420,07	3.	Fundusze specjalne	22 321,40	22 121,18
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 567 454,98	1 472 283,59
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	1 567 454,98	1 472 283,59
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	149 108,02	226 420,07	*	długoterminowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	149 108,02	226 420,07	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	2 430 970,24	2 411 228,67		Suma pasywów	2 430 970,24	2 411 228,67

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, 23.03.2018r.

23.03.2018r.....
data i podpis głównego księgowego

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Żukowska
Bożena Żukowska

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

23.03.2018r.....
data i podpis Dyrektora

Radosław Skrodzki
Radosław Skrodzki

Załączniki:

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate” za 2017 rok**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Informacje ogółem:

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
FORMA PRAWNA: osoba prawna

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.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
5. Przyjęty rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
6. Sprawozdanie ROK nie podlega obowiązkowi badania .

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. 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.
2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach ROK przyjęło następujące zasady:
 - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o umorzenia,
 - b) Zbiory biblioteczne z zakupu ujmuje 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,
 - c) Umorzenie zbiorów bibliotecznych następuje w miesiącu przyjęcia do zbiorów,
 - d) 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,
 - a) inwestycje rozpoczęte – wg ceny nabycia,
 - b) zapasy materiałów – wg ceny zakupu pomniejszonej o podatek VAT; ewidencja ilościowo-wartościowa, tj. kartoteki prowadzone ręcznie,
 - c) towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen zakupu pomniejszonych o podatek VAT,
 - d) należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
 - e) odpisy amortyzacyjne w 2017 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),
 - f) środki pieniężne – w wartości nominalnej,
 - g) przychody ze sprzedaży usług i materiałów przyjęto do rachunku zysków i strat w wartości netto (bez podatku od towarów i usług),
4. Obowiązuje ewidencja ilościowo-wartościowa, tj. księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.
- 5 W 2017 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.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
Informacje i objaśnienia do bilansu**

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 2017 r. dokonał sprzedaży usług na terenie kraju.
 7. W 2017 r. ROK nie dokonał nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.
 8. Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły, nie utworzono odpisów aktualizacyjnych należności.

Tab. 1. Bilans na dzień 31.12.2017 r. (wersja uproszczona)

AKTYWA	Stan na 31.12.2017 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2017 r.
A. Aktywa trwałe	2 122 186,22	A. Kapitał (fundusz) własny	873 396,27
I. Wartości niematerialne i prawne	0	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	742 163,99
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 122 186,22	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	289 042,45	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	51 539,92
I. Zapasy	35 208,02	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0
II. Należności krótkoterminowe	27 414,36	VIII. Zysk (strata) netto	79 692,36
III. Inwestycje krótkoterminowe	226 420,07	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 537 832,40
		I. Rezerwy na zobowiązania	0
		II. Zobowiązania długoterminowe	0
		III. Zobowiązania krótkoterminowe	65 548,81
		IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 472 283,59
Aktywa razem	2 411 228,67	Pasywa razem	2 411 228,67

9. Bilans ROK zamyka się sumą bilansową 2 411 228,67 zł i zyskiem 79 692,36 zł.

I. Aktywa trwałe 2 122 186,22 zł, w tym:

- środki trwałe – 2 051 416,22 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 719 568,00 zł,
- środki trwałe w budowie – 70 770,00 zł.
- Środki trwałe w budowie to projekt architektoniczny budynku AGT wraz z zagospodarowaniem terenu, którego wartość wzrosła w 2017 roku o inwentaryzację 13 000,00 , co daje ogólną wartość 70 770,00 zł.

W 2017 roku zwiększenie środków trwałych o kwotę 21 999,42 zł, z czego:

- a) zakupy 21 999,42 zł
 - 8 000,00 złotych na zakup instrumentu dla Miejskiej Orkiestry Dętej – waltorni sfinansowane dotacją celową Organizatora,
 - podświetlane logo firmy- 8 650 zł, sfinansowane środkami własnymi,
 - monitoring w budynku ROK - 5 349,42 który zwiększył wartość budynku -sfinansowany środkami własnymi,

Tab. 2. Szczegółowy zakres zmian w wartości brutto środków trwałych

Lp.	Treść	Grupa rodz.	Wartość środków trwałych na 1.01.2017 r.	Przyjęcie śr. trwałych w 2017 r.		Zmniejszenie środków trwałych w 2017 r.		Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2017 r.
				zakup	otrzymane	likwid.	inne	
1.	Wieczyste użytkowanie	0	757 440,00					757 440,00
2.	Budynki	I	2 617 942,88	5 349,42				2 623 292,30
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	683 049,43	16 650,00				699 699,43
	OGÓLEM		4 241 615,73	21 999,42	0	0	0	4 263 615,15

Tab. 3. Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach majątku trwałego

Lp.	Treść	Grupa rodzajowa	Wartość umorzenia na 1.01.2017 r.	Amortyzacja naliczona w 2017 r.	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Umorzenie śr. trwałych z likwidacji i inne	Wartość umorzenia śr. trwałych na 31.12.2017 r.
1.	Prawo wieczystego użytkowania	0	37 872,00		-	-	37 872,00
2.	Budynki	I	1 573 882,33	65 582,31			1 639 464,64
3.	Budowle	II	34 084,53	2 565,72	-	-	36 650,25
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	346 012,84	51 777,72	-	-	397 790,56
	OGÓLEM		2 092 273,18	119 925,75			2 212 198,93

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

Lp.	Treść	Wartość na 1.01.2017 r.	Zwiększenie w 2017 r.	Zmniejszenie w 2017 r.	Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2017 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 417,92	-	-	23 417,92
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	15 744,76	4 301,28	-	20 046,04
	Ogółem	39 162,68	4 301,28		43 463,96

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

Lp.	Treść	Wartość umorzenia na 1.01.2017 r.	Zwiększenie w 2017 r.	Zmniejszenie w 2017 r.	Wartość umorzenia na 31.12.2017 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 417,92	-	-	23 417,92
2.	Pozostałe wartości niematerialne i pr.	15 744,76	4 301,28	-	20 046,04
	Ogółem	39 162,68	4 301,28	-	43 463,96

II. Aktywa obrotowe – 289 042,45 zł

1. Zapasy	35 208,02
a) materiały.....	7 289,15
to olej opałowy na kwotę – 2 796,00 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	27 918,87
- dukaty srebrne - 22 143,30 zł,	
- żetony miedziane - 4 183,42,	
- okulary do kina 3D - 1 376,15 zł	
- nakładki na okulary 3D 216 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	27 414,36
dotyczą:	
a) należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do roku (termin w I 2018 r.)	6 357,37
b) należności z tytułu podatków i składek.....	4 019,79
* podatek VAT naliczony – do rozliczenia w I 2018 r. – 3 318,99	
* podatek VAT naliczony do zwrotu z US w 2018 r. – 697,00	
* nadpłata podatku od nieruchomości 3,80	
c) inne należności	17 037,20
* pożyczki zwrotne udzielone pracownikom z ZFŚS - 17 030,00	
* rozrachunki z pracownikami z tytułu opłat za ksero i wydruki – 7,20 wpłacone do kasy ROK 2 stycznia 2018r.	
3. Inwestycje krótkoterminowe	226 420,07
a) środki pieniężne w kasie	1 830,90
b) środki pieniężne na rachunku bankowym bieżącym.....	219 497,99
c) środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS	5 091,18

III. PASYWA

1. Fundusz własny (fundusz instytucji kultury na 31.12.2017 r.	873 396,27
- fundusz podstawowy (fundusz instytucji kultury)	742 163,99
- fundusz rezerwy.....	51 539,92
- zysk netto roku bieżącego	79 692,36
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 537 832,40
Rezerwy na zobowiązania oraz zobowiązania długoterminowe nie występują.	
3. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie	65 548,81
Wobec pozostałych jednostek.....	43 427,63
wyrażają rzeczywisty stan krajowych zobowiązań ROK	
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 835,62
nie opłacone na dzień 31.12.2017 r., dotyczą faktur za dostawy z terminem płatności w I, II 2018 r.	
b) inne	23 592,01
* rozliczenie zakupu żetonów miedzianych - 4 183,42	
* kaucja zabezpieczająca od najemców – 1 500,00	
* rozliczenie dotacji podmiotowej biblioteki– 17 908,59	
Fundusze specjalne, tj. ZFŚS	22 121,18
4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 472 283,59
1. Rezerwy i przychody przyszłych okresów (prawo wieczystego użytkowania)	719 568,00
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	752 715,59
Stan na 01.01.2017r. – 847 886,98	

Zwiększenia – 21 000,00

- dotacja inwestycyjna od organizatora – 21 000,00

Zmniejszenia – 116 171,39

- amortyzacja za 2017 r. – 116 171,39

5. Od 1.01.2012 r. dotacje inwestycyjne ujmuje 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).
6. 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 2017 roku amortyzacja środków trwałych zakupionych ze środków własnych ROK, która generuje stratę bilansową to kwota 3 754,36 zł. W roku 2017 kwota straty jest taka sama jak w roku 2016 z tego względu że środki trwałe sfinansowane środkami własnymi zostały zakupione w ostatniej dekadzie grudnia i ich amortyzacja rozpocznie się w 2018 roku.
7. 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 rezerwowy instytucji kultury. Zgodnie z art.29, ust.3 fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni ROK obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.

Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Tab. 6. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat (wersja skrócona)- wariant porównawczy.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 166 323,79
Koszty działalności operacyjnej (w tym)	2 222 402,62
Amortyzacja	119 925,75
Zużycie materiałów i energii	243 727,18
Usługi obce	560 403,81
Podatki i opłaty	76 164,13
Wynagrodzenia	1 001 219,97
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	192 790,38
Pozostałe koszty rodzajowe	27 135,65
Wartość sprzedanych towarów	1 035,75
Strata ze sprzedaży	- 56 078,83
Pozostałe przychody operacyjne	135 551,10
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Strata z działalności operacyjnej	79 472,27
Przychody finansowe	220,09
Koszty finansowe	0,00
Strata z działalności gospodarczej	79 692,36
Strata netto	79 692,36

I.Struktura przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów

Przychody netto i zrównane z nimi 2 166 323,79

1. Przychody netto ze sprzedaży usług 313 630,76

 a) zajęcia, warsztaty 15 415,63

b) kino	128 193,82
c) imprezy biletowane	72 224,38
d) sprzedaż gadżetów z Olecka	2 443,56
e) występy Orkiestry	4 419,51
f) imprezy ponadlokalne	36 159,45
g) podnajem pomieszczeń	50 030,42
h) promocja, reklama	4 510,57
i) ksero i wydruki z biblioteki	233,42
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów (dukaty, żetony, okulary 3d)	1 801,62
3. Dotacja podmiotowa z Gminy Olecko	1 839 091,41
4. Pozostałe dotacje na działalność podstawową	11 800,00
a) dotacja na zakup nowości wydawniczych z MKiDzN - Biblioteka Narodowa	11 800,00
Pozostałe przychody operacyjne.....	135 551,10
1. Darowizny pieniężne i rzeczowe	16 506,70
2. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami celowymi.	116 171,39
3. Refundacja kosztów podatku od nieruchomości i opłaty śmieciowej przez najemców, wynagrodzenie z PUP za prowadzenie stażu	2 873,01
Przychody finansowe (odsetki uzyskane).....	220,09
Razem przychody	2 302 094,98
II. Koszty działalności operacyjnej.....	2 222 402,62
1. Amortyzacja.....	119 925,75
2. Zużycie materiałów i energii	243 727,18
Główne pozycje to:	
a) zużycie materiałów	104 622,69
b) zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody	95 715,06
c) księgozbiór	43 389,43
3. Usługi obce	560 403,81
Główne pozycje to:	
a) remonty	0
b) usługi związane z organizowaniem imprez, działaniem grup, zespołów	468 414,81
- usługi kulturalne 287 476,28	
- usługi logistyczne i pozostałe 180 938,53	
c) pozostałe usługi	87 496,27
d) usługi telekomunikacyjne (telefonii, internet)	4 492,73
4. Podatki i opłaty	76 164,13
a) podatek od nieruchomości	29 147,10
b) wieczyste użytkowanie	2 437,20
c) VAT zaliczany w koszty	39 187,83
d) opłata śmieciowa, inne opłaty urzędowe	5 392,00
5. Wynagrodzenia brutto.....	1 001 219,97
a) wynagrodzenia osobowe	881 603,97
b) wynagrodzenia bezosobowe, tj. umowy o dzieło, zlecenia (są to głównie honoraria dla artystów)	119 616,00
6. ZUS i inne świadczenia	192 790,38
a) inne świadczenia (ekwiwalenty za odzież 900, telefon 1 200, szkolenia pracowników 1 110,00)	3 210,00
b) ZUS	147 096,39
c) F-sz Pracy	15 016,99
d) Odpis na ZFŚS	27 467,00
7. Pozostałe koszty rodzajowe	27 135,65
a) ubezpieczenia	3 571,74
b) podróże służbowe	238,60
c) składki na ZAiKS, PISF	20 263,51
d) usługi bankowe	1 500,00
e) pozostałe koszty (opłaty startowe, badania, itp.)	1561,80
8. Wartość sprzedanych towarów	1 035,75
Pozostałe koszty operacyjne.....	0
Koszty finansowe	0
Razem koszty.....	2 222 402,62
Przychody ogółem	2 302 094,98
Koszty ogółem:	2 222 402,62

Zysk: 79 692,36

W 2017 roku nie realizowano projektów współfinansowanych przez inne podmioty.

III. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto przy zysku bilansowym :

1. Zysk bilansowy	79 692,36
2. Przychody ogółem	2 302 094,98
w tym:	
a) dotacje	1 839 091,41
3. Koszty ogółem	2 222 402,62
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 ..	80 568,74
b) naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań art.16,ust.1,pkt.11	0
c) odsetki budżetowe art.16,ust.1,pkt21	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,pkt14	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) ryczałt za telefon	1 200,00
l) prawo wieczystego użytkowania	2 437,20

4. Ustalenie kosztów uzyskania przychodu

a) wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:
łącznie 84 205,94

b) koszty uzyskania przychodu – 2 138 196,68

(koszty ogółem – koszty nie stanowiące k.u.p., 2 222 402,62 – 84 205,94 = 2 138 196,68)

c) ustalenie dochodu podatkowego - 163 898,30

(przychód ogółem - koszty uzyskania przychodu, 2 302 094,98 – 2 138 196,68 = 163 898,30)

d) dochód podatkowy – 163 898,30

e) odliczenia od dochodu (darowizny) - 0

IV. Straty i zyski nadzwyczajne w 2017 r. nie wystąpiły.

V. ROK „MG” w roku 2017 nie ma obowiązku składania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

VI. Informacja dotycząca pracowników

Na koniec roku były zatrudnione 22 osoby na 21 etatu, zaś w grupach zawodowych kształtowało się jak niżej:

1. Pracownicy ROK – 15,5 etatu – 16 pracowników, w tym 1 osoba na urlopie wychowawczym

a) pracownicy merytoryczni – 7 etatów (7 osób)

b) pracownicy obsługi – 5,5 etatu (6 osób)

c) pracownicy administracyjno-księgowi – 3 etaty 3 osoby)

Jedna osoba z obsługi przebywa na urlopie wychowawczym

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

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

b) pracownicy obsługi – 0,5 (1 osoba)

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

Faktycznych etatów jest więcej niż w statucie ROK „MG” ponieważ w statucie nie został ujęty etat dyrektora i 1 osoba zastępuje osobę przebywającą na urlopie wychowawczym.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok	2017 rok
1.	Osobowy fundusz płac: - w tym nagrody jubileuszowe	869 518,73 14 573,58	881 603,97 23 633,43
2.	Bezosobowy fundusz płac to głównie honoraria dla artystów, pisarzy-65 780,00 oraz zlecenia osób prowadzących Izbę, Chór i Orkiestrę – 53 836,00	119 911,00	119 616,00
3.	Razem wynagrodzenia	989 429,73	1 001 219,97
4.	Średnia płaca brutto 21 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę	3 057,74	3 404,65
5.	Przeciętne zatrudnienie w etatach	23,3	20,16

VII. Propozycja rozliczenia straty.

Wnoszę o przeksięgowanie zysku bilansowego 79 692,36 zł na zwiększenie funduszu rezerwowego Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate”, zgodnie z art.29a ust.3 ustawy zmieniającej.

Sporządził: Bożena Żukowska

23.03.2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Żukowska
Bożena Żukowska

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

23.03.2018 r.

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

.....
(data i podpis Dyrektora)

Krzysztof Skrodzki
Krzysztof Skrodzki

**Regionalny Ośrodek Kultury
w Olecku "Mazury Garbate"**

19-400 Olecko, Plac Wolności 22

tel. 87 520 20 59, 87 520 25 16

NIP 847-0002279 KRS 000027186

Regionalny Ośrodek Kultury w Olecku "Mazury Garbate"

Załącznik nr 2 do bilansu na 31.12.2017r.

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy w zł.		za poprzedni rok obrotowy 2016	za bieżący rok obrotowy 2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 230 190,06	2 166 323,79
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	267 228,63	313 630,76
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	2 430,90	1 801,62
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	1 899 060,53	1 839 091,41
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	61 470,00	11 800,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 396 768,66	2 222 402,62
I	Amortyzacja	118 979,52	119 925,75
II	Zużycie materiałów i energii	281 394,61	243 727,18
III	Usługi obce	704 725,94	560 403,81
IV	Podatki i opłaty	69 651,93	76 164,13
V	Wynagrodzenia	989 429,73	1 001 219,97
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	196 608,55	192 790,38
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	34 559,99	27 135,65
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 418,39	1 035,75
C	Zysk (strata) ze sprzedaży(A-B)	- 166 578,60	- 56 078,83
D	Pozostałe przychody operacyjne	132 710,21	135 551,10
	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
„	Dotacje	-	-
IV	Inne przychody operacyjne	132 710,21	135 551,10
E	Pozostałe koszty operacyjne	-	-
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
III	Inne koszty operacyjne	-	-
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 33 868,39	79 472,27
G	Przychody finansowe	674,83	220,09
II	Odsetki	674,83	220,09
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	-	-
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 33 193,56	79 692,36
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 33 193,56	79 692,36

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 obowiązujący jednostki z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli.

Sporządził: Bożena Żukowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Żukowska
Bożena Żukowska

23.03.2018r.....
(data i podpis głównego księgowego)

23.03.2018r.
(data i podpis Dyrektora)

D Y R E K T O R
Regionalny Ośrodek Kultury w Olecku
"Mazury Garbate"
Radosław Skrodzki
Radosław Skrodzki