

ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.52.2016

BURMISTRZA OLECKA

z dnia 14 kwietnia 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2015 rok Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku "Mazury Garbate"

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330¹⁾), w związku z § 9 ust. 7 statutu Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate” zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe za 2015 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⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 613, Dz.U. z 2014 r. poz. 768, poz. 1100 oraz w Dz.U. z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333 i poz. 1844

FK.322-1/2.../16

Regionalny Ośrodek Kultury w Olecku „Mazury Garbate” Olecko Plac Wolności 22		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2015 r. w zł			
AKTYWA		Stan 31.12.2014	Stan 31.12.2015	PASYWA	
		Stan 31.12.2014	Stan 31.12.2015	Stan 31.12.2014	Stan 31.12.2015
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)		2 437 435,84	2 320 992,07	A. Kapitał (fundusz) własny	1 314 151,08
I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14 art. 33)		-	-	I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 428 318,89
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-	II Kapitał (fundusz) zapasowy	-
2. Inne wartości niematerialne i prawne		-	-	III Kapitał z aktualizacji wyceny	-
3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	IV Pozostałe Kapitały rezerwowe	-
II Rzeczowe aktywa trwałe		2 437 435,84	2 320 992,07	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		2 384 165,84	2 263 222,07	VI Zysk (strata) netto	- 114 167,81
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)		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)	1 292 672,03
			719 568,00	I Rezerwy na zobowiązania	-
b) budynki i budowle		1 174 957,69	1 160 752,25	1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		-	-	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-
d) środki transportu		-	-	* długoterminowa	-
e) inne środki trwałe		489 640,15	382 901,82	* krótkoterminowa	-
2. Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)		53 270,00	57 770,00	3. Pozostałe rezerwy	-
3. zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	* długoterminowe	-
V Długoterminowe rozliczenia		-	-	* krótkoterminowe	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		-	-	II Zobowiązania długoterminowe	-
2. inne rozliczenia międzyokresowe		-	-	1. wobec pozostałych jednostek	-
				a) kredyty i pożyczki	-
				b) z tyt. emisji dłużnych pap.wartości	-
B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)		169 387,27	305 392,31	c) inne zobowiązania finansowe	-
I Zapasy		37 217,91	33 407,77	d) inne	-
1. Materiały		8 349,15		III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	105 675,59
			4 932,15	1. Wobec pozostałych jednostek	82 695,84
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-	a) Kredyty i pożyczki	-
3. Produkty gotowe		-	-	b) z tyt. emisji dłużnych pap.wartościowych	-
4. Towary		28 868,76	28 475,62	c) inne zobowiązania finansowe	-
5. Zaliczki na poczet dostaw		-	-	d) zobowiązania z tytułu dostaw:	25 286,54
				* do 12 miesięcy	25 286,54
				* powyżej 12 miesięcy	-
II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)		44 758,67	34 185,05	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-
1. Należności od pozostałych jednostek		44 758,67	34 185,05	f) zobowiązania wekslowe	-
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy		10 257,41	2 957,38	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	48 857,09
b) Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		12 094,35	18 058,67	h) z tytułu wynagrodzeń	-
c) inne		22 406,91	13 169,00	i) inne	8 552,21
d) Dochodzone na drodze sądowej		-	-	2. fundusze specjalne	22 979,75
III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)		87 410,69	237 799,49	IV Rozliczenia międzyokresowe	1 186 996,44
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		87 410,69	237 799,49	1. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	1 186 996,44
a) w pozostałych jednostkach		-	-	* długoterminowe	1 186 996,44
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-	* krótkoterminowe	-
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		87 410,69	237 799,49		
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach		87 410,69	237 799,49		
* inne środki pieniężne		-	-		
* inne aktywa pieniężne		-	-		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-		
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		-	-		
Suma aktywów		2 606 823,11	2 626 384,38	Suma pasywów	2 606 823,11
					2 626 384,38

Olecko, dn. 20.03.2016 r.

Sporządził: Bożena Żukowska

Zatwierdził:

Załączniki:
1. Informacja dodatkowa do bilansu

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Żukowska
Bożena Żukowska

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

W powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, w oparciu o artykuł 50 pkt 3 Ustawy o rachunkowości, zachowując oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości.

FK.322-1/11/16

Regionalny Ośrodek Kultury w Olecku „Mazury Garbate” Olecko Plac Wolności 22		Rachunek zysków i strat porównawczy za 2015 rok w zł.	
		za poprzedni rok 2014	za bieżący rok 2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 043 488,45	2 233 893,28
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 042 384,14	2 232 903,74
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 104,31	989,54
B	Koszty działalności operacyjnej	2 075 827,57	2 294 149,38
I	Amortyzacja	98 563,20	126 872,37
II	Zużycie materiałów i energii	315 456,57	284 005,03
III	usługi obce	392 511,91	570 577,12
IV	Podatki i opłaty	32 948,11	40 399,18
V	wynagrodzenia	1 029 437,84	1 053 454,32
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	177 409,00	183 794,67
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 500,94	35 046,69
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 32 339,12	- 60 256,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	72 586,25	145 020,78
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	9 890,00	28 847,72
III	Inne przychody operacyjne	62 696,25	116 173,06
E	Pozostałe koszty operacyjne	-	594,57
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne		594,57
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	40 247,13	84 170,11
G	Przychody finansowe	768,41	563,37
I	Odsetki	768,41	563,37
II	Inne		
H	Koszty finansowe	181,02	-
I	Odsetki	-	-
II	Inne	181,02	-
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	40 834,52	84 733,48
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	40 834,52	84 733,48
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	40 834,52	84 733,48

Olecko, dn. 20.03.2016r.

Sporządził: Bożena Żukowska

GLÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Żukowska
Bożena Żukowska

Zatwierdził:

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

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU
Regionalnego Ośrodka Kultury w Olecku „Mazury Garbate” za 2015 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 2015 r. dokonał sprzedaży usług na terenie kraju.
7. W 2015 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 31.12.2015 r. (wersja uproszczona)

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2015 r.
A. Aktywa trwałe	2 320 992,07	A. Kapitał (fundusz) własny	826 897,47
I. Wartości niematerialne i prawne	0	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	742 163,99
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 320 992,07	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	305 392,31	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0
I. Zapasy	33 407,77	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0
II. Należności krótkoterminowe	34 185,05	VIII. Zysk (strata) netto	84 733,48
III. Inwestycje krótkoterminowe	237 799,49	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 799 486,91
		I. Rezerwy na zobowiązania	0
		II. Zobowiązania długoterminowe	0
		III. Zobowiązania krótkoterminowe	121 906,77
		IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 677 580,14
Aktywa razem	2 626 384,38	Pasywa razem	2 626 384,38

Bilans ROK zamyka się sumą bilansową 2 626 384,38 zł i zyskiem 84 733,48 zł.

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

3. Zastosowano następujące metody wyceny:

Na dzień 31.12.2015 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 2015 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 2015 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 2 320 992,07 zł, w tym:

- środki trwałe – 2 263 222,07 zł,

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

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

Grunty ujęte w bilansie - to prawo wieczystego użytkowania.

W 2015 roku wydatki inwestycyjne to 4 500,00 złotych przeznaczone na wykonanie przez architektów inwentaryzacji wcześniej przygotowanych projektów. Wydatek ten zwiększył środki trwałe w budowie.

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 1.01.2015 r.	Przyjęcie śr. trwałych w 2015 r.		Zmniejszenie środków trwałych w		Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2015 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					677 949,43
	OGÓLEM		4 236 515,73	0	0	0	0	4 236 515,73

Tab. 3 Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach majątku trwałego

Lp.	Treść	Grupa rodzajowa	Wartość umorzenia na 1.01.2015 r.	Amortyzacja naliczona w 2015 r.	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Umorzenie śr.trwałych z likwidacji i inne	Wartość umorzenia śr.trwałych na 31.12.2015 r.
1.	Prawo wieczystego użytkowania	0	37 872,00		-	-	37 872,00
2.	Budynki	I	1 442 985,19	65 448,57			1 508 433,76
3.	Budowle	II	28 953,09	2 565,72	-	-	31 518,81
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	242 118,13	52 929,48	-	-	295 047,61
	OGÓLEM		1 852 349,89	120 943,77	-	-	1 973 293,66

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

Lp.	Treść	Wartość na 1.01.2015 r.	Zwiększenie w 2015 r.	Zmniejszenie w 2015 r.	Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2015 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 417,92	-	-	23 417,92
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 734,09	5 201,67	-	11 935,76
	Ogółem	30 152,01	5 201,67	-	35 353,68

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

Lp.	Treść	Wartość umorzenia na 1.01.2015 r.	Zwiększenie w 2015 r.	Zmniejszenie w 2015 r.	Wartość umorzenia na 31.12.2015 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 417,92	-	-	23 417,92
2.	Pozostałe wartości niematerialne i pr.	6 734,09	5 201,67	-	11 935,76
	Ogółem	30 152,01	5 201,67	-	35 353,68

Aktywa obrotowe – 305 392,31 zł

1. Zapasy	33 407,77
a) materiały.....	4 932,15
to olej opałowy na kwotę - 439,00 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	28 475,62
to dukaty srebrne - 22 368,99 zł, żetony miedziane - 4 201,28 oraz okulary do kina 3D – 1 905,35 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	34 185,05
---	------------------

dotyczą:

a) należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do roku (termin w I 2016 r.)	2 957,38
b) należności z tytułu podatków i składek.....	18 058,67
* podatek VAT naliczony – do rozliczenia w I 2016 r. – 3 921,67	
* podatek VAT naliczony do zwrotu z US w 2016 r. – 14 137,00	
c) inne należności	13 169,00
* pożyczki zwrotne udzielone pracownikom z ZFŚS - 13 169,00	
3. Inwestycje krótkoterminowe	237 799,49
a) środki pieniężne w kasie	2 899,83
b) środki pieniężne na rachunku bankowym bieżącym.....	226 809,94
c) środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS	8 089,72

Pasywa

Fundusz własny (fundusz instytucji kultury na 31.12.2015 r. po uwzględnieniu wyniku finansowego)....	826 897,47
- fundusz podstawowy (fundusz instytucji kultury)	742 163,99
- zysk netto roku bieżącego	84 733,48

Stan na dzień 1.01.2015 r.	1 428 318,89
zwiększenia: przeksięgowanie zysku za 2014 r.	0
zmniejszenia:	

- pokrycie straty bilansowej za 2014 r.	114 167,81
- niezamortyzowane dotacje inwestycyjne do 2012 r.	571 987,09

Stan funduszu na dzień 31.12.2015 r.	742 163,99
---	------------

Fundusz rezerwowy	0
--------------------------------	----------

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 799 486,91
---	---------------------

Rezerwy na zobowiązania oraz zobowiązania długoterminowe nie występują.

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie	121 906,77
--	-------------------

1. Wobec pozostałych jednostek.....	100 648,05
-------------------------------------	------------

wyrażają rzeczywisty stan krajowych zobowiązań ROK

a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 345,83
nie opłacone na dzień 31.12.2015 r., dotyczą faktur za dostawy z terminem płatności w I, II 2016 r.	

b) zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	99,00
podatek dochodowy od wynagrodzeń bezosobowych - 99,00 zł za XII 2015 r. płatny do 20 stycznia 2016 r.	

c) inne	68 203,22
---------------	-----------

* rozliczenie zakupu żetonów miedzianych - 4 215,34

* składki od projekcji filmowych do PISF za IV kwartał płatne do 15 I 2016 r. – 490,01

* kaucja zabezpieczająca od najemców – 5 190,00

* składka PZU 49,90 – rozliczenie w I 2016 r.

* zobowiązania wobec zleceniobiorców płatne w I 2016 r. – 3 276,00 zł

* rozliczenie dotacji podmiotowej (do zwrotu dla Organizatora do 31 I 2016 r.) – 54 981,97

2. Fundusze specjalne, tj. ZFŚS	21 258,72
---------------------------------------	-----------

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 677 580,14
--	---------------------

1. Rezerwy i przychody przyszłych okresów (prawo wieczystego użytkowania)	719 568,00
---	------------

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	958 012,14
---	------------

Stan na 01.01.2015r. – 467 428,44

Zwiększenia – 577 915,69

- niezamortyzowane dotacje inwestycyjne do 2012 r. – 571 987,09

- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe – 5 928,60

Zmniejszenia – 87 331,99

- amortyzacja za 2015 r. od środków trwałych sfinansowanych dotacją celową (zakupionych po 1.01. 2012 r.)- 56 802,35

- amortyzacja za 2015 r. pokryta funduszem (od środków zakupionych przed 2012r) - 30 529,64

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).

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. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2015 r. w zł (wersja skrócona)

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 233 893,28
Koszty działalności operacyjnej (w tym)	2 294 149,38
Amortyzacja	126 872,37
Zużycie materiałów i energii	284 005,03
Usługi obce	570 577,12
Podatki i opłaty	40 399,18
Wynagrodzenia	1 053 454,32
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	183 794,67
Pozostałe koszty rodzajowe	35 046,69
Strata ze sprzedaży	-60 256,10
Pozostałe przychody operacyjne	145 020,78
Pozostałe koszty operacyjne	594,57
Zysk z działalności operacyjnej	84 170,11
Przychody finansowe	563,37
Koszty finansowe	0
Zysk z działalności gospodarczej	84 733,48
Zysk netto	84 733,48

Szczegółowy wykaz przychodów i kosztów ujętych do rachunku zysków i strat

Przychody netto i zrównane z nimi	2 233 893,28
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	375 885,71
a) zajęcia, warsztaty	14 941,86
b) kino	139 241,64
c) własne imprezy	4 123,34
d) obce imprezy	113 483,50
e) imprezy ponadlokalne	39 593,62
f) występy Orkiestry	4 100,00
g) podnajem pomieszczeń	53 367,92
h) promocja, reklama	4 298,78
j) wpływy za karty czytelnika	332,61
k) CIT	2 402,44
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów (dukaty, żetony, okulary 3d, gadzety pamiątkowe)	989,54
3. dotacja podmiotowa	1 857 018,03
Pozostałe przychody operacyjne	145 020,78
1. Darowizny pieniężne i rzeczowe, kary	17 939,43
2. Amortyzacja środków trwałych zakupionych po 2012 r.....	81 403,39
3. Korekta roczna VAT	4 140,01
4. Refundacja kosztów podatku od nieruchomości i opłaty śmieciowej przez najemców	12 690,23
5. Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego (środki UE)	14 307,72
6. Dotacja z Biblioteki Narodowej.....	14 540,00
Przychody finansowe (odsetki uzyskane)	563,37
Razem przychody	2 379 477,43

Koszty działalności operacyjnej.....	2 294 149,38
1. Amortyzacja.....	126 872,37
2. Zużycie materiałów i energii	284 005,03
Główne pozycje to:	
a) zużycie materiaów.....	166 544,12
b) zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody	117 460,91
3. Usługi obce	570 577,12
4. Podatki i opłaty.....	40 399,18
a) podatek od nieruchomości	31 368,00
b) wieczyste użytkowanie	2 437,20
c) VAT zaliczany w koszty.....	1 361,98
d) opłata śmieciowa	5 232,00
5. Wynagrodzenia brutto.....	1 053 454,32
a) wynagrodzenia osobowe.....	848 885,32
b) wynagrodzenia bezosobowe, tj. umowy o dzieło, zlecenia (są to głównie honoraria dla artystów)	204 569,00
6. ZUS i inne świadczenia	183 794,67
a) inne świadczenia (ryczałt za telefon 1200,00, szkolenia pracowników 2 336,40).....	3 556,40
b) ZUS.....	140 271,40
c) F-sz Pracy	15 163,87
d) Odpis na ZFŚS	24 803,00
7. Pozostałe koszty	35 046,69
a) ubezpieczenia	4 287,83
b) podróże służbowe	1 011,12
c) składki na ZAiKS, PISF, opłaty startowe, inne.....	29 747,74
Pozostałe koszty operacyjne.....	594,57
Koszty finansowe	0
Razem koszty.....	2 294 743,95
Przychody ogółem	2 379 477,43
Koszty ogółem:	2 294 743,95
Zysk brutto:	84 733,48

IX. Zrealizowane projekty współfinansowane przez inne podmioty

W 2015 roku nie zrealizowano żadnych projektów, jedynie wpłynęły środki z rozliczenia projektu realizowanego w 2014 roku „Święto Plonów - dożynki gminne 2014” na kwotę 14 307,72.

W bibliotece otrzymano dotację z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych w kwocie 14 540,00 złotych. Dotacja została wykorzystana i rozliczona.

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

1. Zysk bilansowy.....	84 733,48
2. Przychody ogółem	2 379 477,43
w tym:	
a) dotacje.....	1 857 018,03
3. Koszty ogółem	2 294 743,95
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 ..	51 207,99
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
4. Ustalenie kosztów uzyskania przychodu	
a) wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:	
- dotacja podmiotowa	0

- amortyzacja 51 207,99
 łącznie 51 207,99

b) koszty uzyskania przychodu – 2 243 535,96
 (koszty ogółem – wydatki nie stanowiące k.u.p., 2 294 743,95 – 51 207,99 = 2 243 535,96)

c) ustalenie dochodu podatkowego - 135 941,47
 (przychód ogółem - koszty uzyskania przychodu, 2 379 477,43 – 2 243 535,96 = 135 941,47)

d) dochód do opodatkowania (wydatki na PFRON) - 0

e) odliczenia od dochodu (darowizny) - 0

XI. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat - wariant porównawczy.

XII. Straty i zyski nadzwyczajne w 2015 r. nie wystąpiły.

XIII. ROK „MG” w roku 2015 nie ma obowiązku składania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

XIV. Informacja dotycząca pracowników

Na koniec roku były zatrudnione 24 osoby na 22,5 etatu, zaś w grupach zawodowych kształtowało się jak niżej:

1. Pracownicy ROK – 15,5 etatu – 16 pracowników
 - a) pracownicy merytoryczni – 7 etatów (7 osób)
 - b) pracownicy obsługi – 6,5 (7 osób)
 - c) pracownicy administracyjno-księgowi – 2,0 (2 osoby)

2. Pracownicy biblioteki – 7 etatów – 8 pracowników
 - a) pracownicy merytoryczni – 6,0 (6 osób)
 - b) pracownicy obsługi – 1,0 (2 osoby)

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
1.	Osobowy fundusz płac:	798 893,84	848 885,32
	- w tym nagrody jubileuszowe	20 947,20	38 305,90
2.	Bezosobowy fundusz płac	257 447,00	204 569,00
3.	Razem wynagrodzenia	1 056 340,84	1 053 454,32
4.	Średnia płaca brutto pracowników zatrudnionych na umowę o pracę	2 946,77	3 002,15
5.	Przeciętne zatrudnienie w etatach	22	22,5

XV. Propozycja rozliczenia zysku.

Wnoszę o przeksięgowanie zysku bilansowego 84.733,48 zł na zwiększenie funduszu rezerwowego instytucji kultury zgodnie z art.29a ust.3 ustawy zmieniającej.

Sporządził: Bożena Żukowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Żukowska

Zatwierdził:

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

Olecko, dn. 22.03.2016 r.