

**ZARZĄDZENIE Nr 25/2018**  
**Wójta Gminy Grudusk**  
**z dnia 22 maja 2018 roku**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Grudusku za 2017 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.), art.28 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U 2017 poz. 862 ze zm.), art. 2 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm.) - Wójt Gminy Grudusk zarządza, co następuje:

§ 1

Sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Grudusku za 2017 rok, stanowiące załącznik do niniejszego Zarządzenia zatwierdzić.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.-

Wójt Gminy



mgr Jacek Ogłęcki

**Gminny Ośrodek Kultury i Sportu**  
06-480 Grudusk, Pl. Grunwaldu 4  
NIP 5661394317, Regon 130500621  
tel. 23/671-50-33

**B I L A N S**  
sporządzony na dzień 31.12.2017 r.

**Adresat:**  
Wójt Gminy Grudusk

Aktywa	stan na początku roku	stan na koniec roku	Pasywa	Adresat:	
				stan na początku roku	stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>1 410 787,69</b>	<b>1 354 355,69</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 397 638,51</b>	<b>1 329 654,69</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 357 425,64</b>	<b>1 341 206,51</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II. Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
2. Wartość firmy			<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 410 787,69</b>	<b>1 354 355,69</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1. Środki trwałe	1 410 787,69	1 354 355,69	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>VII. Zysk (strata) netto</b>	<b>40 212,87</b>	<b>- 11 551,82</b>
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 363 863,58	1 317 431,58	<b>IX. Odpisy z zysku netto z ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny			<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>18 419,24</b>	<b>30 355,89</b>
d) środki transportu			<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e) inne środki trwałe	46 924,11	36 924,11	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>18 419,24</b>	<b>30 355,89</b>
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe			- do 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	13 653,28	25 524,59
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) kredyty i pożyczki		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 270,06</b>	<b>5 654,89</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	321,61	14 263,81
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- do 12 miesięcy	321,61	14 263,81
1. Materiały			- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 329,67	10 745,02
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 219,54</b>	<b>2 515,00</b>	i) inne	2,00	515,76
1. Należności od jednostek powiązanych	3 984,00	2 488,00	3. Fundusze specjalne	4 765,96	4 831,30
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b) inne	3 984,00	2 488,00			
2. Należności od pozostałych jednostek	235,54	27,00			

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	235,54	27,00	- długoterminowe		
- do 12 miesięcy	235,54	27,00	- krótkoterminowe		
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					
c) inne					
d) dochodzone na drodze sądowej					
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 050,52</b>	<b>3 139,89</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 050,52	3 139,89			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 050,52	3 139,89			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 050,52	3 139,89			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>Krótkoterminowe rozliczenia</b>					
<b>IV. międzykresowe</b>					
<b>Aktywa razem</b>	<b>1 416 057,75</b>	<b>1 360 010,58</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>1 416 057,75</b>	<b>1 360 010,58</b>

Grudusk, dnia 21.03.2018  
 ds. księgowości oświatowej  
 i instytucji kultury

mgr Anna Nałęcz

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Marek Szpak

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU W GRUDUSKU  
ZA ROK 2017**

**I. Ogólne informacje**

**1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności:**

Nazwa: GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU W GRUDUSKU  
Adres: PL.Grunwaldu 4; 06-460 GRUDUSK  
NIP: 5661394317  
Regon: 130500621

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Grudusku jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, działającą w oparciu o:

- ustawę z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej( Dz. U. z 2012 roku poz. 406 ze zm.),ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016 poz. 446 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2016 poz. 1870 ze zm.),
- ustawę o rachunkowości (Dz. U 2016 poz. 1047 ze zm.),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. 20156 poz. 446 ze zm.),
- ustawę z nia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. 2016 poz. 176),
- statut nadany przez Radę Gminy Grudusk.

Ośrodek swoją działalnością obejmuje teren gminy Grudusk. Wpisany jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Organizatora. Ośrodek prowadzi działalność podstawową w zakresie upowszechniania kultury, historii, sztuki i nauki oraz kultury fizycznej i sportu.

W skład Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu wchodzi:

- Gminny Ośrodek Kultury,
- Świetlice Wiejskie w miejscowościach : Humięcino, Humięcino-Andrychy, Zakrzewo Wielkie – jako filie Ośrodka,
- Skansen historyczny „Grodzisko” w Grudusku,
- Stadion sportowy w Grudusku.

**2. Prezentacja sprawozdań finansowych:**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2017 roku i kończący się do 31 grudnia 2017 roku.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu za rok 2017 jest sprawozdaniem jednostkowym. Sporządzone jest zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczegółowych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz zgodnie z polityką rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora GOKiS. Zostało sporządzone przy

założeniu kontynuowania działalności przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2017.

## II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z zarządzeniem Dyrektora regulującym zasady gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Grudusku.
2. Sprawozdanie finansowe za rok 2017 składa się z:
  - bilansu,
  - rachunku zysków i strat,
  - informacji dodatkowej.Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości.
3. W Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania stosując stawki amortyzacyjne określone w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o wartości nabycia do 3 500,00 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów rodzajowych w miesiącu wydania ich do użytkowania.
5. Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy według kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych.
6. Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są według kwoty wymagającej zapłaty.
7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenie kosztów następuje odpowiednio do upływu czasu.
8. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według zasad określonych przepisami prawa.
9. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług oraz otrzymane dotacje podmiotowe na działalność statutową od organizatora. Na wynik finansowy wpływają ponadto:
  - pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio, związane z działalnością podstawową operacyjną, które dotyczą głównie odszkodowań oraz windykacji należności,
  - przychody finansowe głównie z tytułu odsetek od lokat bankowych.

## III. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1. Bilans:

Bilans Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Grudusku za rok 2017 zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 1 360 010,58 zł.

Na poszczególne pozycje bilansu składają się:

- **aktywa trwałe**

stanowiące:

wartość netto rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1 354 355,69 zł,

## Zmiany w wartości początkowej środków trwałych

(w zł)

Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Stan na początek roku obrotowego	0,00	1 860 867,58	5 271,00	100 000,11	1 966 138,69
1.2	Zwiększenia z tego:					
1.2.1	Przyjęcie zakupionych ST do użytkowania					
1.2.2	Przekazane aktem notarialnym od organizatora					
1.3	Zmniejszenia z tego:					
1.3.1	Likwidacja					
1.3.2	Inne					
1.4	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	1 860 867,58	5 271,00	100 000,11	1 966 138,69
2	Wartość netto na koniec roku	0,00	1 317 431,58	0,00	36 924,11	1 354 355,69

- **aktywa obrotowe**

stanowiące:

- należności krótkoterminowe w kwocie 2 515,00 zł (pożyczki z ZFŚS oraz sumy do wyjaśnienia),
- inwestycje krótkoterminowe (to środki pieniężne na rachunku bankowym kwocie 3 139,89 zł).

- **pasywa**

stanowiące:

- kapitał własny w wysokości 1 329 654,69 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe – 30 355,89 zł.

**Informacje dotyczące pracowników:**

Stan zatrudnienia na 31.12.2017 roku przedstawia się następująco:

- 3 osoby – umowa o pracę,
- 3 osoby – umowa zlecenie,
- 1 osoba – umowy o dzieło.

**Inne informacje:**

Informację o przychodach, kosztach, należnościach i zobowiązaniach stanowi załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

**INSPEKTOR**  
ds. księgowości oświatowej  
i instytucji kultury

*mgr Anna Nałęcz*

**DYREKTOR**

*Marek Szpakul*

## INFORMACJA

### Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU W GRUDUSKU ZA 2017 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>380 302,00</b>	<b>401 359,63</b>	<b>105,54</b>
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu	350 302,00	350 302,00	100,00
2.	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	10 000,00	14 766,60	147,67
3.	Przychody finansowe, przychody z tytułu dochodów budżetowych	x	5 880,03	x
4.	Pozostałe przychody finansowe	20 000,00	30 411,00	152,06
	<b>Koszty rodzajowe ogółem, w tym:</b>	<b>412 900,00</b>	<b>412 911,45</b>	<b>100,00</b>
1.	Zużycie materiałów i energii	32 000,00	31 379,40	98,06
2.	Usługi obce	123 000,00	122 994,01	100,00
3.	Wynagrodzenia	214 000,00	213 958,31	99,98
4.	Świadczenia na rzecz pracowników	35 000,00	35 339,85	100,97
5.	Pozostałe	5 700,00	6 052,88	106,30
6.	Podatki	3 200,00	3 187,00	99,59
	<b>Wynik</b>		<b>-11 551,82</b>	

Zrealizowane przychody w 2017 roku w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Grudusku zostały wykonane w 118,29 % w stosunku do planu, są to dotacje podmiotowe z budżetu w wysokości – 350 302,00 zł ; refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości – 5 880,03 zł i środki własne w wysokości – 45 177,60 zł.

Zrealizowane koszty w 2017 roku stanowią kwotę – 412 917,75 zł, zostały wykonane w 100,00 % w stosunku do planu.


Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2017 roku wynoszą 2 515,00 zł (pożyczka z ZFŚS oraz sumy do wyjaśnienia).

Zobowiązania na dzień na dzień 31.12.2017 roku stanowią kwotę – 28 012,79 zł i dotyczą:

- nieuregulowanych płatności z tytułu dostawy towarów i usług – 14 263,81 zł
- podatku dochodowego od osób fizycznych – 1 504,00 zł
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – 9 241,02 zł
- ryczałt samochodowy oraz delegacje służbowe – 515,96 zł

Zobowiązania i należności wymagalne nie występują.

**INSPEKTOR**  
ds. księgowości oświatowej  
i instytucji kultury  
  
**mgr Anna Nałęcz**

**DYREKTOR**  
  
**Marek Szpak**



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Centrum Ośrodek Kultury i Sportu  
ul. 460 Grudusk, Pl. Grunwaldu 4  
NIP 5661394317, Regon 130500621  
tel. 23/671-50-33  
(pieczęć jednostki)

sporządzony na dzień:

3 1 1 2 2 0 1 7

Adresat:  
Wójt Gminy Grudusk

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		31.12.2016	31.12.2017
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>19 817,30</b>	<b>14 766,60</b>
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 817,30	14 766,60
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		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>378 869,88</b>	<b>412 911,45</b>
I.	Amortyzacja		
II.	Zużycie materiałów i energii	26 830,46	31 379,40
III.	Usługi obce	47 714,46	122 994,01
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	431,50	3 187,00
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	261 329,71	213 958,31
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	37 219,34	35 339,85
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 344,41	6 052,88
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-359 052,58</b>	<b>-398 144,85</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>391 883,00</b>	<b>380 713,00</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19 373,00	
II.	Dotacje	372 510,00	350 302,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne		30 411,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>32 830,42</b>	<b>-17 431,85</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>7 382,45</b>	<b>5 880,03</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	0,53	0,64
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	7 381,92	5 879,39
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:		
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>40 212,87</b>	<b>-11 551,82</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>40 212,87</b>	<b>-11 551,82</b>

INSPEKTOR  
ds. księgowości oświatowej  
i instytucji kultury

mgr Anna Nałęcz

23.03.2018

Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Marek Czupka

Data i podpis kierownika jednostki