

**UCHWAŁA NR VI/46/2015
RADY GMINY BESTWINA**

z dnia 28 maja 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego wraz z rachunkiem zysków i strat Centrum
Kultury Sportu i Rekreacji za rok 2014**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) art. 2, art. 9 i art.27, ust. 1 i 3 i art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 408 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z dnia 2013 r. poz. 330 ze zm.)

**Rada Gminy Bestwina
uchwała:**

§ 1. Zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe wraz z rachunkiem zysków i strat Centrum Kultury Sportu i Rekreacji za 2014 rok w przedstawionym brzmieniu jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Strata bilansowa zostanie pokryta z funduszu inwestycji kultury.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Bestwina i Dyrektorowi Centrum Kultury Sportu i Rekreacji.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

mgr Jerzy Stanclik

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2014rok

1. Nazwa jednostki i siedziba: **Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Bestwinie.**
2. Podstawowy przedmiot działalności: upowszechnianie kultury, sztuki, sportu i rekreacji.
3. Wpis do Rejestru Instytucji Kultury Gminy Bestwina: dział I, pozycja 2.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony.
5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2014 – 31.12.2014r.
6. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.
7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że
 - 1) Środki trwałe o wartości:
 - a) od 350 zł do 3500 zł odpisywane są w koszty amortyzacji jednorazowej, w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej,
 - b) do 350 zł i okresie użytkowania powyżej roku traktowane są jak materiały, tzn. że obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu).
 - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości pow. 3500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają zał. nr 1 i 2.
 - 3) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia.
8. Aktywa obrotowe to środki pieniężne pozostałe na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego.

Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy w kwocie 1.348,04 zł.
9. Zobowiązania wykazane w bilansie są zobowiązaniami na koniec okresu sprawozdawczego:
 - a) wymagalnymi z tytułu:
 - podatku i składek ZUS za listopad 2014 w kwocie 25.495,19 zł,
 - wynagrodzeń za grudzień 2014 w kwocie 6.308,01 zł,
 - b) niewymagalnymi z tytułu:
 - zakupu towarów i usług w kwocie 2.829,82 zł,
 - podatków, składek ZUS w kwocie 47.350,55 zł,
 - wynagrodzeń w kwocie 41.686,49 zł.

(jest to podatek dochodowy od osób fizycznych, składki ZUS od wynagrodzeń za grudzień 2014r, podatek VAT za grudzień 2014r, koszt naliczonej nagrody rocznej za 2014r, wynagrodzenia z tyt. umów zleceń za grudzień 2014).
10. Wykazane fundusze specjalne to kwota środków pieniężnych pozostałych na odrębnym rachunku przeznaczonym na działalność w ramach ZFŚS.

11. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Strata za 2014 rok zostanie pokryta w całości z funduszu instytucji kultury - mienie z nabycia.

Sporządził:

Bestwina 18.03.2015r.

Zatwierdził:

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2014

jednostka obliczeniowa: Zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2013	2014			2013	2014
A	Aktywa trwałe	864 376,55	836 262,01	A	Kapitał (fundusz) własny	762 366,88	714 567,33
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	827 925,88	762 366,88
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	864 376,55	836 262,01	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	864 376,55	836 262,01	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	-65 559,00	-47 799,55
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	843 637,10	816 364,94	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	102 406,19	123 786,01
d)	środki transportu			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	20 739,45	19 897,07	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		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
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			III	Zobowiązania krótkoterminowe	102 406,19	123 786,01
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	102 299,23	123 670,06
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	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	Aktywa obrotowe	396,52	2 091,33	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 956,36	2 829,82
I	Zapasy	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	11 956,36	2 829,82
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, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	46 613,87	72 845,74
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	43 729,00	47 994,50
II	Należności krótkoterminowe	0,00	1 348,04	i)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	106,96	115,95
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	inne				– długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	1 348,04		– krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	1 348,04				
	– do 12 miesięcy		1 348,04				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	396,52	743,29				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	396,52	743,29				
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	396,52	743,29				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	396,52	743,29				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	864 773,07	838 353,34		PASYWA razem (suma poz. A i B)	864 773,07	838 353,34

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką
kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Rozliczenie majątku trwałego CKSiR za rok za 2014 r.

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY							ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia	
		z rozliczenia środków trwałych w budowie	darowizny	zakup z dotacji inwestyc.	zakup ze śr.bież.	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne				
0														0,00
I	1 057 355,44													1 057 355,44
II														0,00
III														0,00
IV														0,00
V														0,00
VI														0,00
VII														0,00
VIII	70 253,00				3 700,00									73 953,00
Razem	1 127 608,44	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 131 308,44
Pozostałe środki trwałe - muzea														0,00
j.w. biblioteka														0,00
środki trwałe w budowie														0,00
Wartości niematerialne i prawne														0,00
Ogółem aktywa trwałe	1 127 608,44	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 131 308,44

Bestwina, dnia 06-03-2015

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego CKSiR za rok 2014 r.

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA				ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne		
0										0,00
I	213 718,34	27 272,16								240 990,50
II										0,00
III										0,00
IV										0,00
V										0,00
VI										0,00
VII										0,00
VIII	49 513,55	4 542,38								54 055,93
Razem	263 231,89	31 814,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295 046,43
Pozostałe środki trwałe	262 381,56	7 482,99				1 150,00				268 714,55
Zbiory biblioteczne										0,00
Wartości niematerialne i prawne										0,00
Ogółem aktywa trwałe	525 613,45	39 297,53	0,00	0,00	1 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563 760,98

Bestwina, dnia 06.03.2015r.

Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

nazwa i adres jednostki

		za poprzedni rok obrotowy 2013.	za bieżący rok obrotowy 2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 363 868,37	1 409 540,98
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	57 264,11	59 540,98
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	1 306 604,26	1 350 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	1 453 896,00	1 472 459,59
I	Amortyzacja	42 460,66	39 297,53
II	Zużycie materiałów i energii	115 743,36	127 156,67
III	Usługi obce	220 589,76	190 684,09
IV	Podatki i opłaty	5 177,33	14 688,42
V	Wynagrodzenia	836 670,30	880 444,33
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	139 181,78	140 053,97
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	94 072,81	80 134,58
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 90 027,63	- 62 918,61
D	Pozostałe przychody operacyjne	26 895,00	14 881,04
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne	26 895,00	14 881,04
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 654,66	0,01
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	2 654,66	0,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 65 787,29	- 48 037,58
G	Przychody finansowe	228,29	238,64
II	Odsetki	228,29	238,64
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	-	0,61
I	Odsetki		
IV	Inne		0,61
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	- 65 559,00	- 47 799,55
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	- 65 559,00	- 47 799,55
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	- 65 559,00	- 47 799,55

.....
sporządził

.....
zatwierdził

Bestwina, dnia 06-03-2015