

**Zarządzenie Nr 112/16
Wójta Gminy Kaźmierz
z dnia 5 lipca 2016 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych Gminnego Ośrodka Kultury
w Kaźmierzu za rok 2015**

Na podstawie art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 poz. 330, poz. 613, z 2014 poz. 768, poz. 1100, z 2015 poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893, z 2016 r. poz. 615) oraz § 10 ust. 2 uchwały nr XXV/131/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Kaźmierzu zarządzam, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam sprawozdania finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu za rok 2015.
- § 2. Strata netto w kwocie 4.574,79 zł zostanie pokryta z funduszu własnego jednostki.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 30 czerwca 2016 roku.



Z up. WÓJTA
Ryszard Gąska
Zastępca Wójta

Uzasadnienie
do Zarządzenia Nr 112/16
Wójta Gminy Kaźmierz
z dnia 5 lipca 2016 r.

Gminny Ośrodek Kultury w Kaźmierzu, jako samorządowa instytucja kultury, prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w:

- ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- uchwałę Nr XXV/131/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Kaźmierzu.

Powyższe akty prawne obligują Dyrektora GOK min. do składania sprawozdań rocznych. Art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nakłada obowiązek przedłożenia Wójtowi Gminy sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego. Na co ustawodawca ustalił termin do dnia 29 lutego roku następującego po roku budżetowym. Powyższy termin został zachowany. Sprawozdanie sporządzono w formie tabelarycznej oraz opisowej. Przedstawiono uzyskane przychody, w łącznej kwocie 366.136,85 zł, co stanowi 98,7% planu rocznego oraz poniesione koszty, w łącznej kwocie 370.711,64 zł, co stanowi 100,0% planu. Stan środków na koncie bankowym na dzień 31 grudnia wynosił 17,10 zł. Wystąpiły zobowiązania, wszystkie o charakterze niewymagalnym w kwocie 8.961,38 zł.

W dniu 30 marca 2015 r. do Urzędu Gminy wpłynęły sprawozdania finansowe jednostki - bilans oraz rachunek zysków i strat - sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. Sprawozdania poddano analizie, w wyniku której ustalono, że suma aktywów jest równa sumie pasywów, zarówno w bilansie otwarcia, jak i zamknięcia. Suma aktywów na koniec roku wynosiła 9.367,43 zł, co oznacza spadek o 1.355,24 zł, w stosunku do roku poprzedniego (10.722,67 zł). Główną przyczyną tego zjawiska jest utrata wartości środków trwałych w wyniku odpisów umorzeniowych. Rachunek zysków i strat sporządzono w układzie porównawczym. Stwierdzono, że jednostka uzyskała przychody w łącznej kwocie 366.136,85 zł, z czego w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” – 7.094,00 zł oraz w pozycji „Przychody finansowe” – 37,85 zł. Najważniejszym źródłem przychodów są dotacje z Urzędu Gminy w kwocie 346.090,00 zł. Pozostałe przychody, w kwocie 20.046,85 zł, jednostka wypracowała we własnym zakresie, z czego 10.250,00 zł to przychody z tytułu organizacji imprez kulturalnych, a 7.060,00 zł to wpływy z tytułu wynajmu sali. W 2015 r. poniesiono koszty w kwocie 370.711,64 zł. Największą pozycją po stronie kosztów są wynagrodzenia (pracowników oraz z tytułu umów zlecenia) wraz z narzutami i odpisami na ZFŚS – 175.413,36 zł oraz usługi obce – 145.265,24 zł. Koszty przewyższają przychody, w związku z czym rok zamknął się stratą netto w kwocie 4.574,79 zł, która obciąża fundusz jednostki.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Organem zatwierdzającym w przypadku GOK jest Wójt Gminy Kaźmierz. Wszystkie analizowane sprawozdania roczne wykazują zgodność kwot oraz poprawność rachunkową. Trudna sytuacja finansowa oraz spore nakłady na wyposażenie mogłyby spowodować o wiele wyższą stratę, stąd wydanie niniejszego Zarządzenia jest w pełni uzasadnione.

Z up. WÓJTA
Ryszard Gaska
Zastępca Wójta