

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Filharmonii Częstochowskiej
im. Bronisława Hubermana
w Częstochowie
za okres od 1-01-2016 r. do 31-12-2016 r.

Stalowa Wola kwiecień 2017 r



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: Prezydenta Miasta Częstochowy i Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej im. Bronisława Hubermana w Częstochowie.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Filharmonii Częstochowskiej im. Bronisława Hubermana** z siedzibą: 42-202 Częstochowa ul. Wilsona 16, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31-12-2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **35 786 993,82 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1-01-2016 r. do 31-12-2016 r. wykazujący **stratę** netto w wysokości: **112 697,25 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1-01-2016 r. do 31-12-2016 r. wykazujące **zmniejszenie** kapitału własnego o kwotę: **112 697,25 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1-01-2016 r. do 31-12-2016 r. wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **213 928,72 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki.

Dyrektor Filharmonii jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz.1047 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 2948

Dyrektor Filharmonii jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta.

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 2948

Opinia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- a. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Filharmonii na dzień 31-12-2016 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1-01-2016 r. do 31-12-2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i postanowieniami Statutu Filharmonii Częstochowskiej.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia na temat sprawozdania z działalności.

Badana Filharmonia nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Regina Fiałkowska

Kluczowy biegły rewident

Nr rejestru 832

Działający w imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych Nr 2948

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Stalowa Wola 24 kwiecień 2017 r.

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948**

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ Z BADANIA**

Sprawozdania finansowego

**Filharmonii Częstochowskiej
im. Bronisława Hubermana
w Częstochowie**

za okres od 1-01-2016r. do 31-12-2016r.

Stalowa Wola kwiecień 2017r.



SPIS TREŚCI

A. INFORMACJA WSTĘPNA.....	3
I. Zlecenie badania.....	3
II. Podstawy prawne i gospodarcze.....	4
III. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.....	5
B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	6
I. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg, inwentaryzacja.....	6
II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	7
III. Bilans.....	8
1. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w aktywach.....	8
2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.....	11
3. Rozliczenia z budżetem.....	13
IV. Rachunek zysków i strat.....	14
V. Rachunek przepływów pieniężnych.....	16
VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	16
VII. Informacja wstępna i informacje dodatkowe.....	16
VIII. Sprawozdanie z działalności	16
C. INFORMACJA KOŃCOWA.....	17



A. INFORMACJA WSTĘPNA.

I. Zlecenie badania.

1. W dniu 12-01-2017r. pomiędzy Dyrektorem Filharmonii Częstochowskiej im. Bronisława Hubermana w Częstochowie, zwanym dalej Zleceniodawcą a firmą: REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA w Stalowej Woli jako Wykonawcą – została podpisana umowa o badanie sprawozdania finansowego za okres od 1-01-2016r. do 31-12-2016r.
2. Wyboru Wykonawcy jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Filharmonia Częstochowska, co zostało zaakceptowane przez Prezydenta Miasta Częstochowa.
3. Jednocześnie z podpisaniem umowy Zleceniodawca zaakceptował harmonogram prac związanych z badaniem przedmiotowego sprawozdania finansowego. Czynności związane z badaniem zostały wykonane w kwietniu 2017r. z przerwami.
4. Wykonawca badania jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA – zarejestrowaną w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP (CEIDG) i jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod pozycją 2948.
5. Zgodnie z umową z 12-01-2017r. Wykonawca zobowiązał się wobec Zleceniodawcy do:
 - zbadania jego sprawozdania finansowego, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym, informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia – sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dn. 29-09-1994r. (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 1047), przy zachowaniu wymogów krajowych standardów rewizji finansowej,
 - sporządzenia z badania raportu oraz opinii o prawidłowości sprawozdania finansowego i przekazania ich Zleceniodawcy do 14-05-2017r.Wykonawca badania złożył oświadczenie o jego niezależności od badanej Filharmonii i nadal pozostaje niezależny.
6. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Regina Fiałkowska, biegły rewident, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 832.
7. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres wymieniony powyżej, w którym prawidłowo wykazano m.in. następujące dane liczbowe:

- sumę aktywów i pasywów na 31-12-2016r.	35 786 993,82 zł.
- wynik finansowy netto za 2016r. - strata	(-)112 697,25 zł.
- zwiększenie stanu środków pieniężnych w 2016 roku o	213 928,72 zł.
- zmniejszenie kapitałów własnych w 2016 roku o	112 697,25 zł.
8. W ramach umowy Wykonawca zbadał zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w aspekcie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa polskiego oraz zasad prowadzenia prawidłowej rachunkowości w Polsce. Badaniem przestrzegania innych przepisów prawnych należących do zadania Wykonawcy objęto tylko te, które zwyczajowo dotyczą sprawozdań finansowych. Zadaniem biegłego rewidenta nie było wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń, lub nieprawidłowości, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.
9. Dyrekcja Zleceniodawcy udostępniła biegłemu rewidentowi wgląd do jego ksiąg rachunkowych, i pomieszczeń, wyraziła zgodę na dołączenie do dokumentacji rewizyjnej



kserokopii dokumentów nie objętych jego tajemnicą, stworzyła warunki do pracy, umożliwiające przekazanie kompletu dokumentów z badania w czasie przewidzianym w harmonogramie oraz złożyła niezbędne wyjaśnienia i pisemne oświadczenie o kompletności sprawozdania finansowego.

10. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało złożone do „Rejestru Instytucji Kultury” Miasta Częstochowy w dniu 23-06-2016r.

11. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zbadane przez firmę audytorską: Regina Fiałkowska – Kancelaria Biegłego Rewidenta w Stalowej Woli, posiadającą wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem dotyczącym nie utworzenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

12. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone Zarządzeniem Nr 997.2016 z dnia 9-06-2016r. Prezydenta Miasta Częstochowy. Zarządzeniem Nr 997.2016 Prezydent Miasta Częstochowy zobowiązał Dyrektora Filharmonii do pokrycia straty za 2015r. w kwocie 386 044,52 zł z funduszu instytucji kultury.

13. Sprawozdanie finansowe za 2015r. zostało również złożone w dniu 15-06-2016r. do Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie.

14. Sprawozdanie finansowe za 2015r. zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym do Sądu Rejonowego w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 20-04-2017r.

15. Przeciętne zatrudnienie w badanej Filharmonii w roku 2016 wynosiło 131 osób.

II. Podstawy prawne i gospodarcze.

1. Badana Filharmonia jest instytucją kultury, wpisaną do „rejestru instytucji kultury” w dniu 21-05-2012r. pod numerem KPS.402.2, prowadzonego przez Prezydenta Miasta Częstochowy.

Filharmonia Częstochowska działa w oparciu o Statut nadany Uchwałą Nr 429/XXIII/2012 Rady Miasta Częstochowy z dnia 28-06-2012r., zmieniony następnie Uchwałą Nr 518/XXVIII/2012 Rady Miasta Częstochowy z dnia 22-11-2012r.

Jednostka powstała z dniem 24-12-1975r. na podstawie Zarządzenia Wojewody Częstochowskiego Nr 85/75.

Organizatorem jednostki jest Gmina Częstochowa.

Organem sprawującym bezpośredni nadzór w zakresie organizacji i funkcjonowania jest Prezydent Miasta Częstochowy.

2. Badana Filharmonia posiada Nr ewidencyjny **REGON 000638091** oraz numer identyfikacji podatkowej **NIP 573-02-06-780**.

3. Badana jednostka jest zarządzana przez:

- Dyrektora – Pana Ireneusza Kozere,
- Zastępcę Dyrektora – Pana Adama Klocka.

4. **Przedmiotem działalności** badanej Filharmonii jest:

- prezentacja wartościowych form muzyki klasycznej, jazzowej i rozrywkowej, polskiej i zagranicznej,
- edukacja muzyczna umożliwiająca przygotowanie dzieci i młodzieży do świadomego odbioru muzyki we wszystkich jej gatunkach,
- promocje twórczości muzycznej polskiej i zagranicznej,
- rozpoznanie, rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb w dziedzinie kultury muzycznej,
- współpraca ze szkolnictwem muzycznym oraz społecznym ruchem kulturalnym na rzecz rozwoju kultury muzycznej,
- promocja Miasta Częstochowy poprzez działania w dziedzinie kultury muzycznej.

5. Funkcję Głównego Księgowego od dnia 1-07-2015r. pełni Pani Lilia Sobczyk.
6. Fundusz instytucji kultury na dzień 31-12-2016r. wynosi 0,00 zł a kapitał własny na ten dzień stanowi wartość 1 131 512,28 zł.

III. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.

Działalność i sytuację finansową badanej Filharmonii w roku 2016 w porównaniu do lat poprzednich – charakteryzują następujące wskaźniki:

<i>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI</i>	<i>ROK 2014</i>	<i>ROK 2015</i>	<i>ROK 2016</i>
1. Rentowność majątku (wynik netto: suma aktywów x 100) %	(-)0,82	(-)1,04	(-)0,31
2. Rentowność kapitału własnego (wynik netto: kapitał własny x 100) %	(-)16,53	(-)31,03	(-)9,96
3. Rentowność netto sprzedaży (wynik netto : przychody ze sprzedaży x 100) %	(-)4,24	(-)4,97	(-)1,42
4. Rentowność brutto sprzedaży (wynik ze sprzedaży : przychody ze sprzedaży x 100) %	(-)12,19	(-)24,25	(-)19,88

<i>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</i>	<i>NA 31-12-2014</i>	<i>NA 31-12-2015</i>	<i>NA 31-12-2016</i>
5. Wskaźnik I bieżący (aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe)	2,73	0,82	0,83
6. Wskaźnik II - szybki (aktywa obrotowe (-) zapasy (-) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) : zobowiązania krótkoterminowe.	2,58	0,77	0,78
7. Wskaźnik III (inwestycje krótkoterminowe: zobowiązania krótkoterminowe)	2,04	0,51	0,71

<i>WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU</i>	<i>NA 31-12-2014</i>	<i>NA 31-12-2015</i>	<i>NA 31-12-2016</i>
8. Szybkość obrotu należności (należności z tytułu dostaw x 365: przychód ze sprzedaży) dni	1,09	1,48	0,63
9. Szybkość spłaty zobowiązań z tyt. dostaw (zobowiązania z tytułu dostaw x 365 : koszty operacyjne dni	0,71	4,15	1,85
10. Szybkość obrotu zapasów (zapasy x 365: koszty operacyjne) dni	1,38	1,48	1,48

<i>WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ</i>	<i>NA 31-12-2014</i>	<i>NA 31-12-2015</i>	<i>NA 31-12-2016</i>
11. Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) : aktywa trwałe %	5,07	3,41	3,24

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ	NA 31-12-2014	NA 31-12-2015	NA 31-12-2016
12. Trwłość struktury źródeł finansowania (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe): suma aktywów. %	4,95	3,34	3,16
13. Pokrycie aktywów kapitałem własnym (kapitały własne: suma aktywów) %	4,95	3,34	3,16
14. Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania krótko- i długotermin.: suma aktywów) %	0,90	2,60	2,77

Wskaźniki rentowności netto sprzedaży, majątku i kapitału w 2016 roku w stosunku do roku 2015 uległy poprawie, lecz są nadal ujemne. Strata netto z kwoty 386 044,52 zł za 2015r. spadła do kwoty 112 697,25 zł za 2016r.

Rentowność netto sprzedaży za rok 2016 wynosi (-)1,42% a za 2015r. wynosiła (-)4,97%. Rentowność sprzedaży brutto również się poprawiła i za rok 2016 wynosi (-)19,88% (za rok ubiegły wynosiła (-)24,25%).

Wskaźniki płynności finansowej na 31-12-2016r. w stosunku do stanu na 31-12-2015r. – uległy niewielkiej poprawie. Wskaźnik płynności bieżącej na 31-12-2016r. wynosi 0,83 (na 31-12-2015r. wynosił 0,82), przy wskaźniku uznawanym za optymalny od 1,5 do 2,0.

Wskaźnik płynności szybkiej na 31-12-2016r. wynosi 0,78 (na 31-12-2015r. wynosił 0,77) podczas gdy jego poziom uznawany za wystarczający kształtuje się w przedziale od 0,8 do 1,2.

Badana Filharmonia mimo niskich wskaźników płynności finansowej nie posiadała na 31-12-2016r. zobowiązań przeterminowanych.

Wskaźniki stabilizacji finansowej na 31-12-2016r. pogorszyły się w stosunku do stanu z 31-12-2015r. Pokrycie aktywów kapitałem własnym na 31-12-2016r. wynosi 3,16%, a na 31-12-2015r. wynosiło 3,34%.

Zadłużenie aktywów z tytułu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na 31-12-2016r. wyniosło 2,77% i zwiększyło się w stosunku do stanu na 31-12-2015r. kiedy wynosiło 2,60%. Główną pozycję w strukturze pasywów stanowią długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nieodpłatnie przekazanego majątku trwałego oraz dotacji na środki trwałe – 94,07% pasywów.

Badana Filharmonia ma przyznaną przez Radę Miasta Częstochowy dotację podmiotową na 2017 rok na działalność statutową w kwocie 6 599 000,00 zł.

Powyższa analiza i ocena stanu majątkowo – finansowego na 31-12-2016r. nie wskazuje na zagrożenie dla kontynuowania działalności badanej Filharmonii w dającej się przewidzieć przyszłości t. j. w roku następnym po badanym.

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

I. Prawdliwość i rzetelność prowadzenia ksiąg, inwentaryzacja.

1. Badana Filharmonia posiada sformułowane „Zasady rachunkowości” (politykę) spełniające wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości – wprowadzone Zarządzeniem Nr 5a/2016 Dyrektora Filharmonii z dnia 30-06-2016r. obowiązujące od 1-01-2016r.

Przyjęte zasady rachunkowości ustalają m. in.:

- rok obrotowy zgodny z rokiem kalendarzowym,
- wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów.

W polityce rachunkowości Filharmonii ustalono ponadto, że:

- rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej,
- zasady wyceny aktywów i pasywów przyjęto przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości,
- ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według poszczególnych rodzajów na kontach zespołu „4”.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Filharmonii bez wdrożenia profesjonalnego programu finansowo-księgowego lecz na arkuszach Excel.

Badana Filharmonia jest w trakcie wdrażania komputerowego programu finansowo-księgowego.

3. Na dzień 31-12-2016r. stwierdzono poprawność przeniesienia z uzgodnionych ksiąg rachunkowych danych do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych).

4. Stwierdzono również zachowanie ciągłości bilansowej.

5. Dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

6. Księgi rachunkowe są prowadzone zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

7. Badanie inwentaryzacji.

Terminy i procedury inwentaryzacji majątku określone zostały Zarządzeniem Dyrektora Filharmonii Nr 12/2016 z dnia 3-10-2016r.

W ramach inwentaryzacji rocznej zinwentaryzowano składniki majątku jak niżej:

- w drodze spisu z natury na 31-12-2016r. – środki pieniężne w kasach, towary i materiały w magazynie,
- w drodze uzyskania potwierdzeń na 31-12-2016r. środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności z tytułu dostaw i usług,
- w drodze weryfikacji sald na 31-12-2016r. - pozostałe aktywa i pasywa.

Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

Środki trwale inwentaryzowane są co 4 lata – ostatni spis z natury był przeprowadzony w 2014r.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

1. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym.

2. Głównym dokumentem regulującym ustrój badanej Filharmonii jest Statut uchwalony Uchwałą Nr 429/XXIII/2012 Rady Miasta Częstochowy z dnia 28-06-2012r. a następnie zmieniony Uchwałą Nr 518/XXVIII/2012 Rady Miasta Częstochowa z dnia 22-11-2012r.

Statut określa: przedmiot działania, organizację i zarządzanie oraz gospodarkę finansową Filharmonii.



3. W jednostce funkcjonuje „Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli oraz przechowywania dokumentów księgowych” wprowadzona Zarządzeniem Nr 19/2014 Dyrektora Filharmonii z dnia 31-12-2014r.

4. Dowody księgowe dokumentujące koszty sprawdzane są pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione oraz zatwierdzane do zapłaty przez Dyrektora.

5. Dowody księgowe są prawidłowo dekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

6. Faktury sprzedaży podpisane są przez osoby upoważnione.

Powyższe regulacje i procedury eliminują lub znacznie ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w działalności badanej jednostki w obszarze udokumentowania i ujęcia w księgach rachunkowych:

- przychodów i rozchodów składników majątkowych,
- naliczania i wypłaty wynagrodzeń,
- rozliczania należności i zobowiązań.

III. BILANS (dane liczbowe wyrażono w złotych i groszach)

1. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w aktywach.

1.1 Grupa A – Aktywa trwałe.

1.1.1 Wartości niematerialne i prawne.

Badana Filharmonia posiada wartości niematerialne i prawne w postaci oprogramowania o wartości początkowej 24 821,05 zł i umorzeniu 24 821,05 zł.

W roku 2016 nie wystąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

Jednostka prawidłowo wykazała w bilansie na 31-12-2016r. wartości niematerialne i prawne w kwocie netto 0,00 zł.

1.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	NA 31-12-2015R.	NA 31-12-2016R.
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	592 000,00	592 000,00
Budynki i budowle	32 244 230,31	31 291 423,59
Urządzenia techniczne i maszyny	2 968 653,83	2 518 802,53
Środki transportu	7 360,91	2 729,63
Inne środki trwałe	676 545,06	556 603,14
Środki trwałe w budowie	0,00	4 790,70
Razem rzeczowe aktywa trwałe	36 488 790,11	34 966 349,59
Udział procentowy w aktywach	97,87	97,71

Rzeczowy majątek trwały wykazany jest w wartościach netto (pomniejszony o umorzenie). Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, lub do wynajmu.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty miesięcznych i rocznych odpisów.

Wysokość planowanych stawek ustala badana jednostka, uwzględniając zużycie fizyczne i ekonomiczne środków trwałych, oraz okres gospodarczej przydatności – w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Amortyzacja planowana odzwierciedlająca normalne zużycie środków trwałych – obciąża koszty działalności.

Do środków trwałych w budowie zaliczane są aktywa trwałe w okresie ich budowy, montażu, lub ulepszenia, wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie na 31-12-2016r. stanowią wartość 4 790,70 zł i dotyczą zakupu i wdrożenia komputerowego oprogramowania kadrowo-płacowego.

Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych w 2016r wyniosły 18 760,63 zł i dotyczyły w zł:

- maszyn i urządzeń 1 304,90
- pozostałych środków trwałych 17 455,73

Zmniejszenia wartości brutto środków trwałych w 2016r. nie wystąpiły.

Dokumentacja zwiększeń oraz wycena środków trwałych nie budzą zastrzeżeń.

Badana jednostka prawidłowo przedstawiła w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach” – stan, umorzenie, zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych.

Badana Filharmonia na 31-12-2016r. posiadała środki trwałe i wyposażenie o wartości brutto 45 838 340,32 zł i umorzeniu 10 876 781,43 zł.

Wartości rzeczowych aktywów trwałych wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i uznaje się je za realne.

1.1.3 Długoterminowe aktywa finansowe i rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe aktywa finansowe i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują w badanej Filharmonii ani na 31-12-2015r. ani na 31-12-2016r.

1.2 Grupa B – Aktywa obrotowe.

1.2.1 Zapasy.

Zapasy	Na 31-12-2015r.	Na 31-12-2016r.
Materiały	35 915,76	35 527,12
Towary	3 313,21	3 203,14
Razem	39 228,97	38 730,26
Udział procentowy w aktywach	0,11	0,11

Zapasy wykazane na 31-12-2016r. w kwocie 38 730,26 zł obejmują książki, płyty CD i wydawnictwa.

Zapasy są objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Stan zapasów na 31-12-2016r. został potwierdzony spisem z natury.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły. Saldo realne.

1.2.2 Należności krótkoterminowe.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2015R.	NA 31-12-2016R.
- należności z tytułu dostaw	31 508,44	13 822,81
- należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	164 888,00	148,00
- inne należności	53 295,00	51 920,00
- należności dochodzone na drodze sądowej	899,00	0,00
Razem należności krótkoterminowe	250 590,44	65 890,81
Udział procentowy w aktywach	0,67	0,18

Jednostka na 31-12-2016r. posiadała wyłącznie należności krajowe (należności zagraniczne nie wystąpiły). Należności z tytułu dostaw były przedmiotem potwierdzenia sald na dzień 31-12-2016r.

Należności z tytułu dostaw wykazane na saldzie na dzień 31-12-2016r. zostały do dnia badania zapłacone w kwocie 12 625,27 zł (91,34%).

Odpisy aktualizujące należności dokonane na 31-12-2016r. wynoszą 16 143,13 zł i dotyczą należności dochodzonych na drodze sądowej. Stan, zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących jednostka prawidłowo przedstawiła w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń na dzień 31-12-2016r. wynoszą 148,00 zł i dotyczą nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym do rozliczenia w okresach następnych.

Pozostałe należności wykazane w bilansie na dzień 31-12-2016r. w kwocie 51 920,00 zł – dotyczą w całości rozrachunków z tytułu pracowniczych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Należności wykazane w bilansie na dzień 31-12-2016r. w kwocie 65 890,81 zł zostały wycenione w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności – zgodnie z art. 28 ust.1.7 ustawy o rachunkowości.

1.2.3. Inwestycje krótkoterminowe.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2015R.	NA 31-12-2016R.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	461 043,68	691 069,75
Środki pieniężne w kasach	32 308,00	16 210,65
Razem inwestycje krótkoterminowe	493 351,68	707 280,40
Udział procentowy w aktywach	1,32	1,98

Inwestycje krótkoterminowe obejmują pieniądze w gotówce w kasach i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazywane są z doliczonymi odsetkami. Odsetki te jednostka odnosi na dobro przychodów finansowych. Stan środków pieniężnych na 31-12-2016r. został potwierdzony spisem z natury w kasach na kwotę 16 210,65 zł i potwierdzeniem Banku ING Bank Śląski w zakresie środków na rachunkach bankowych w kwocie 691 069,75 zł.

W toku inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie – nie stwierdzono niedoborów, ani nadwyżek.

Dokumentacja kasowa i bankowa nie budzą zastrzeżeń.

Saldo środków pieniężnych na dzień bilansowy – realne.

1.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	NA 31-12-2015R.	NA 31-12-2016R.
Opłacone prenumeraty	2 058,72	2 156,66
Ubezpieczenia majątkowe i OC	6 246,55	5 849,59
Inne	891,92	736,51
Razem	9 197,19	8 742,76
Udział procentowy w aktywach	0,02	0,02

Saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, oraz ujęcie poszczególnych pozycji nie budzą zastrzeżeń. Jednostka prawidłowo aktywowała nakłady dotyczące przyszłych okresów, zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości.
Saldo na 31-12-2016r. prawidłowe.

Aktywa badanej Filharmonii na dzień 31-12-2016r. stanowią sumę 35 786 993,82 zł.

2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.

2.1 Grupa A – Kapitał własny.

<i>KAPITAŁ WŁASNY</i>	<i>NA 31-12-2015R.</i>	<i>NA 31-12-2016R.</i>
Kapitał podstawowy – fundusz instytucji kultury	0,00	0,00
Kapitał z aktualizacji wyceny	1 630 254,05	1 630 254,05
Strata z lat ubiegłych	0,00	(-)386 044,52
Wynik z roku obrotowego	(-)386 044,52	(-)112 697,25
Razem kapitał własny	1 244 209,53	1 131 512,28
Udział procentowy w pasywach	3,34	3,16

Fundusz instytucji kultury w badanym roku obrotowym nie uległ zmianie i na 31-12-2016r. wynosi 0,00 zł.

Kapitał z aktualizacji wyceny na 31-12-2016r. wynosi 1 630 254,05 zł i nie zmienił się w 2016r.

Strata z lat ubiegłych wykazana w bilansie na 31-12-2016r. w kwocie (-)386 044,52 obejmuje nie rozliczoną stratę bilansową za 2015r. Zarządzeniem Nr 997.2016 z dnia 9-06-2016r. Prezydent Miasta Częstochowy zobowiązał Dyrektora Filharmonii do pokrycia straty za 2015r z funduszu instytucji kultury lecz fundusz instytucji kultury wynosi 0,00 zł, gdyż został wyczerpany już na dzień 31-12-2015r., stąd strata za 2015r. pozostaje nie pokryta.

Wynik netto z roku 2016 stanowi stratę w wysokości 112 697,25 zł, wynika z rachunku zysków i strat za 2016 rok oraz z ewidencji księgowej.

Kapitały własne zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie i stanowią na 31-12-2016r. sumę 1 131 512,28 zł.

2.2. Grupa B – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

2.2.1 Rezerwy i zobowiązania długoterminowe.

Rezerwy na zobowiązania i zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w badanej Filharmonii ani na dzień 31-12-2015r. ani na dzień 31-12-2016r.

2.2.2 Zobowiązania krótkoterminowe.

<i>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</i>	<i>NA 31-12-2015R.</i>	<i>NA 31-12-2016R.</i>
- kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	109 510,19	48 409,94
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	347 811,02	362 964,60
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	281 589,74	359 988,98
- inne zobowiązania	156 514,94	155 516,63
Fundusze specjalne	72 311,99	64 828,52
Razem zobowiązania krótkoterminowe	967 737,88	991 708,67

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2015R.	NA 31-12-2016R.
Udział procentowy w pasywach	2,60	2,77

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31-12-2016 r. wynosiły 48 409,94 zł.

Zobowiązań zagranicznych jednostka nie posiadała. Wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami bieżącymi – badana Filharmonia nie posiadała na 31-12-2016 r. zobowiązań przeterminowanych. Do dnia badania zobowiązania z tytułu dostaw i usług z dnia 31-12-2016r. zostały uregulowane.

Saldo uznaje się za realne.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 31-12-2016r. wynosiły 362 964,60 zł i dotyczyły zobowiązań z n/w tytułów w zł:

- podatku dochodowego od osób fizycznych 48 199,00
- podatku dochodowego od osób prawnych 570,00
- składek ZUS 313 649,05
- opłat z tytułu gospodarowania odpadami 546,55

Powyższe zobowiązania wynikają z odpowiednich deklaracji i zostały zapłacone w I kwartale 2017r.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane w bilansie na 31-12-2016r. w kwocie 359 988,98zł dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2016r. i zostały wypłacone w styczniu 2017r.

Inne zobowiązania wykazane przez badaną jednostkę na dzień 31-12-2016r. w kwocie 155 516,63zł obejmują w zł:

- rozrachunki z tytułu biletów obcych 120 575,00
- zobowiązania wobec T U Allianz Życie 3 200,00
- zobowiązania wobec PFRON 13 475,00
- zobowiązania wobec PZU Życie 2 704,00
- zobowiązania wobec PKZP 13 119,85
- inne zobowiązania 2 442,78

Saldo realne.

Fundusze specjalne wykazane w pasywach bilansu na 31-12-2016r. w kwocie 64 828,52 zł dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia w ramach ZFŚS przedstawiają się następująco (w zł):

- Stan funduszu na początek roku – 72 311,99
- Zwiększenia – 151 154,54
- Zmniejszenia z tytułu wykorzystania – 158 638,01
- Stan funduszu na koniec roku 2016 - 64 828,52

Zwiększenia ZFŚS w 2016r. pochodzą z n/w tytułów (w zł):

- naliczenie w ciężar kosztów 147 986,85
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych 2 684,30
- odsetki od środków na rachunku 483,39
- Razem zwiększenia 151 154,54

ZFŚS został w 2016r. wydatkowany na n/w cele (w zł):

- dofinansowanie wypoczynku dzieci 19 925,33
- dofinansowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych 3 570,00
- zapomogi bezzwrotne 4 000,00
- pomoc materialna dla pracowników i emerytów 130 363,00
- inne 779,68
- Razem zmniejszenia 158 638,01

Środki pieniężne wyodrębniono na osobnym rachunku bankowym. Na 31-12-2016r. stan środków pieniężnych ZFŚS wynosi 29 674,82 zł.

Naliczenie funduszu w ciężar kosztów zostało dokonane zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych na 31-12-2016r. stanowią sumę 51 920,00 zł i są sukcesywnie spłacane zgodnie z zawartymi umowami.

2.2.3 Rozliczenia międzyokresowe w pasywach.

Rozliczenia międzyokresowe	Na 31-12-2015r.	Na 31-12-2016r.
Długoterminowe	35 005 567,83	33 574 567,98
Krótkoterminowe	64 486,90	89 204,89
Razem	35 070 054,73	33 663 772,87
Udział procentowy w pasywach	94,07	94,07

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w pasywach wykazane w bilansie na 31-12-2016r. w kwocie 33 574 567,98 zł stanowią:

- nieodpłatnie przekazane środki trwałe przez Gminę Miasto Częstochowa 33 174 377,93 zł,

- dotacje celowe na zakup środków trwałych 259 068,10 zł,

- prześięgowane z kapitałów nieumorzone środki trwałe netto zakupione z dotacji przed 2012r. na podstawie ustawy z dnia 5-08-2015r. – art. 4 i 22 (Dz. U. z 2015r poz.1505) - 141 121,95 zł.

Zmiany w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych przychodów w roku 2016 przedstawiają się następująco:

- Stan na 31-12-2015r. 35 005 567,83

- Zwiększenia 0,00

- Zmniejszenia 1 430 999,85

- Stan na 31-12-2016r. 33 574 567,98

Zwiększenia w 2016r. nie wystąpiły

Zmniejszenia objęły:

- równowartość amortyzacji dotowanych środków trwałych, odniesioną na pozostałe przychody operacyjne w kwocie 1 422 505,85 zł,

- zwrot dotacji do Urzędu Miasta Częstochowy 8 494,00 zł.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na 31-12-2016r. w kwocie 89 204,89 zł obejmują:

- wpłaty dokonane na poczet przychodów 2017r. – 82 996,53 zł

- inne rozliczenia - 6 208,36 zł.

Pozycja jest ustalona zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

3. Rozliczenia z budżetem.

3.1 Podatek dochodowy od osób fizycznych.

W 2016 roku badana jednostka naliczała, potrącała i terminowo płaćła zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego.

Rozliczenie objęte deklaracjami PIT4R i PIT8AR za 2016 rok przedstawia się następująco (w zł):

Należne zaliczki od umów o pracę	149 083,00
Należne zaliczki od umów zlecen i o dzieło	65 947,00
Podatek zryczałtowany	30 290,00
Kwota pobranego podatku do przekazania do US	245 320,00

Saldo zobowiązań na 31-12-2016r. wynosi 48 199,00 zł i wynika z naliczenia podatku od wynagrodzeń za listopad i grudzień 2016r.

Zapłata zobowiązania nastąpiła w styczniu i lutym 2017r. w ustawowych terminach.

3.2 Podatek od nieruchomości.

Badana jednostka w 2016 roku prawidłowo zadeklarowała, naliczyła w ciężar kosztów i zapłaciła podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 50 311,00 zł do Urzędu Miasta Częstochowy.

Zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości na 31-12-2016r. nie występuje. Ustawowa terminowość wpłat w ciągu roku została zachowana.

3.3 Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Za 2016r. badana jednostka naliczała, deklarowała i płaciła składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz Funduszu Pracy.

Na saldach zobowiązań wobec ZUS na 31-12-2016r. figurują zobowiązania wynikające z naliczenia składek od wynagrodzeń za listopad i grudzień 2016r. w kwocie 313 649,05 zł, które zostały zapłacone odpowiednio 16 stycznia i 15 lutego 2017r.

3.4 Zobowiązania wobec PFRON.

Za 2016 rok Filharmonia naliczyła należne na rzecz PFRON wpłaty w kwocie 159 309,00 zł. Ustawowa terminowość wpłat w ciągu roku została zachowana.

Saldo zobowiązań wobec PFRON na 31-12-2016r. wynosi 13 475,00 zł, wynika z deklaracji za grudzień 2016r. i zostało zapłacone w dniu 19 stycznia 2017r.

3.5 Podatek od towarów i usług VAT.

Ewidencja księgowa w zakresie podatku VAT zapewnia właściwe rozliczenie podatku.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej przez badaną jednostkę za 2016 rok ustalono, że na 31-12-2016r. występuje należność Filharmonii z tytułu podatku VAT w kwocie 148,00 zł, wynikająca z deklaracji za grudzień 2016r. do przeniesienia na następny miesiąc.

3.6 Podatek od osób prawnych.

Badana Filharmonia korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – jako instytucja kultury, przeznaczająca dochody na cele statutowe.

W księgach jednostki figurują na dzień 31-12-2016r. zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 570,00 zł wynikające z obliczenia rocznego

W rachunku zysków i strat wykazano podatek dochodowy w kwocie 570,00 zł.

Badana jednostka naliczyła podatek dochodowy od składek na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa w kwocie 3 000,00 zł, jako wydatku nie przeznaczonego na cele statutowe.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Rachunek zysków i strat badanej Filharmonii jest sporządzony w wariantcie porównawczym i przedstawia się następująco (w zł):

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA 2015ROK	ZA 2016R.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	7 761 049,82	7 951 935,44
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 306 130,63	1 260 376,42
II.	Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	3 295,10	3 807,56
III.	Dotacje na działalność podstawową	6 451 624,00	6 687 751,46
B	Koszty działalności operacyjnej	9 642 793,01	9 533 053,74
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	(-)1 881 743,19	(-)1 581 118,30

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA 2015ROK	ZA 2016R.
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 495 834,54	1 498 910,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 001,00	37 209,59
F	Wynik na działalności operacyjnej (C+D-E)	(-)387 909,65	(-)119 417,89
G	Przychody finansowe	3 401,59	11 880,74
H	Koszty finansowe	1 536,46	4 590,10
J	Wynik brutto (F+G-H)	(-)386 044,52	(-)112 127,25
K	Podatek dochodowy	0,00	570,00
L	Wynik netto (J-K)	(-)386 044,52	(-)112 697,25

W toku badania rachunku zysków i strat stwierdzono, że księgowania związane z zamknięciem kont wynikowych i ustaleniem zysku brutto były zgodne z postanowieniami „Polityki rachunkowości” i zakładowego planu kont jednostki.

Przychodem ze sprzedaży jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług VAT.

Kosztami działalności operacyjnej są koszty związane z normalną działalnością badanego Filharmonii.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe są właściwie udokumentowane oraz księgowane w okresie, którego dotyczą.

Struktura przychodów została prawidłowo przedstawiona w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Struktura kosztów działalności operacyjnej była następująca:

RODZAJE KOSZTÓW	2016 ROK		2015 ROK	
	WARTOŚĆ W ZŁ	%	WARTOŚĆ W ZŁ	%
Amortyzacja	1 546 835,60	16,23	1 586 761,04	16,46
Zużycie materiałów i energii	420 165,27	4,41	437 785,38	4,54
Usługi obce	608 577,48	6,38	710 536,27	7,37
Podatki i opłaty	368 251,26	3,86	246 632,16	2,56
Wynagrodzenia	5 386 800,75	56,51	5 355 960,19	55,54
Ubezpieczenia społeczne i świadczenia	1 062 197,17	11,14	1 072 220,21	11,12
Pozostałe koszty rodzajowe	137 087,69	1,44	229 807,88	2,38
Wartość sprzedanych materiałów i towarów	3 138,52	0,03	3 089,88	0,03
Razem koszty działalności operacyjnej	9 533 053,74	100,00	9 642 793,01	100,00

Najwyższy udział w kosztach ogółem mają wynagrodzenia i świadczenia pracownicze za 2016r. – 67,65%.

Ponadto jednostka zrealizowała w 2016 roku (w zł):

Pozostałe przychody operacyjne 1 498 910,00

w tym:

- rozliczenie przychodów przyszłych okresów w równowartości amortyzacji dotowanych środków trwałych 1 422 505,85

- darowizny	76 400,73
- inne	3,42
Pozostałe koszty operacyjne	37 209,59
w tym:	
- aktualizacja należności	9 362,13
- rozliczenie proporcji VAT	27 844,00
- zaokrąglenia	3,46
Przychody finansowe	11 880,74
w tym:	
- odsetki od środków na rachunku bankowym	3 537,12
- odsetki od kontrahentów	1 434,82
- dodatnie różnice kursowe	6 908,80
Koszty finansowe	4 590,10
w tym:	
- ujemne różnice kursowe	4 575,51
- odsetki zwłoki	14,59

Rachunek zysków i strat za 2016r. został sporządzony zgodnie z art.47 ustawy o rachunkowości i zamyka się stratą bilansową netto w kwocie (-)112 697,25 zł.

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Za 2016 rok wykazuje on zwiększenie środków pieniężnych o 213 928,72 zł i kształtuje się następująco w zł:

- Przepływy z działalności operacyjnej –	(+230 189,41
- Przepływy z działalności inwestycyjnej –	(-)23 551,33
- Przepływy z działalności finansowej –	(+7 290,64
Przepływy pieniężne netto –	(+213 928,72

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Zestawienie zmian w kapitale własnym za 2016 rok wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 112 697,25 zł.

Zmniejszenie to wynika ze zrealizowanej za 2016r. straty bilansowej netto w kwocie 112 697,25 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Kapitały własne badanej Filharmonii na 31-12-2016r. stanowią sumę 1 131 512,28 zł.

VII. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje dodatkowe sporządzone przez badaną jednostkę zawierają dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i obejmują istotne informacje wymagane przez art. 48 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz przez załącznik nr 1 do tej ustawy.

VIII. Sprawozdanie z działalności.

Badana Filharmonia nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

C. INFORMACJA KOŃCOWA.

1. Podsumowanie wyników badania sprawozdania finansowego zawarte jest w „Opinii” stanowiącej odrębny dokument na wstępie.
 2. Kierownictwo Filharmonii nie zgłosiło biegłemu zdarzeń po dacie bilansu, które mogłyby zmienić ustalenia dokonane podczas badania.
 3. W trakcie badania nie stwierdzono faktów wskazujących na naruszenie przepisów prawa.
 4. Raport sporządzono w sześciu jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:
 - Zleceniodawcy – 5 egzemplarzy,
 - Wykonawcy badania – 1 egzemplarz.
 5. Raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.
- Integralny załącznik do Opinii i Raportu stanowi Sprawozdanie finansowe Filharmonii Częstochowskiej im. Bronisława Hubermana w Częstochowie za 2016 rok.

Regina Fiałkowska

Kluczowy biegły rewident
Nr rejestru 832

w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2948
REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8851625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@g02.pl

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Stalowa Wola 24 kwiecień 2017r.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

FILHARMONII CZĘSTOCHOWSKIEJ im. Bronisława Hubermana za rok 2016

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. **Nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**
 - 1.1 Nazwa i siedziba: Filharmonia Częstochowska im. Bronisława Hubermana z siedzibą 42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
 - 1.2 Podstawowy przedmiot działalności wg. Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2007) 9001Z – Działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych.
 - 1.3 Wpisana do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Miasta Częstochowy pod numerem KPS.402.2
2. **Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - czas trwania działalności Filharmonii Częstochowskiej jest nieograniczony.**
3. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym – sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**
4. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy**
5. **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**
 - 5.1. *Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.*
6. **W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów) – nie dotyczy**
7. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

7.1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 5a/2016 Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 30 czerwca 2016 r.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, t.j. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja”.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

7.2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy tj z uwzględnieniem odchyłeń od cen ewidencyjnych i pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne.

Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - w kwocie wymagającej zapłaty

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami określonymi Uchwałą Nr 647/LVII/2010 Rady Miasta Częstochowy z dnia 15 marca 2010 r.

Niewielkie salda należności w kwocie do 20,- zł. podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

7.3. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

7.4. Dłużne papiery wartościowe według cen sprzedaży, z tym że różnicę między ceną nabycia a aktualną ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów z operacji finansowych.

7.5. Filharmonia nie tworzy rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych, kierując się następującymi przesłankami:

- w przypadku instytucji kultury brak jest spełnienia podstawowego celu dla którego tworzone są rezerwy tj. niedopuszczenia do nadmiernej konsumpcji osiąganego wyniku, w celu zabezpieczenia w przyszłości środków na wypłatę nabytych świadczeń pracowniczych; w instytucji kultury wynik (dodatni lub ujemny) odnoszony jest w oparciu o zapisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej na fundusz rezerwowy bądź fundusz instytucji;
- gwarantem wypłaty wszelkich świadczeń wynikających ze stosunku pracy jest organizator, który przyznaje dotację podmiotową ujętą w planie finansowym jednostki i z której pokrywane są w pierwszym rzędzie wszelkie świadczenia na rzecz pracowników;
- instytucja kultury mimo, iż posiada osobowość prawną nie ma zdolności upadłościowej, co oznacza, że przy jej likwidacji wszelkie zobowiązania-zwłaszcza pracownicze-będzie musiał spłacać organizator, z tego też powodu instytucja nie płaci składek na FGŚP;
- wysokość odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych jest porównywalna z roku na rok, w związku z czym nie wpływają one istotnie na zmianę wyniku finansowego jednostki.

7.6. Filharmonia nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy.

7.7. Ustalanie wyniku finansowego

Zasady ustalania wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości postanawiają, że na wynik finansowy netto składają się:

- a/wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b/wynik operacji finansowych,
- c/wynik operacji nadzwyczajnych,
- d/obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeżeli wystąpi)

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto, ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji, upustów, rabatów i innych zmniejszeń i zwiększeń bez podatku VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wielkością poniesionych od początku roku obrotowego kosztów, kosztów sprzedaży towarów, materiałów i produktów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego; zysk zapisem Wn 860 Ma 820 , strata Wn 820 Ma 860.

I zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3 i 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zysk netto powiększa fundusz rezerwowy i jest przeksięgowany na zwiększenie funduszu rezerwowego zapisem Wn 820 Ma 804 a strata zgodnie z art. 29 ust.3 i 4 zmniejsza fundusz rezerwowy zapisem Wn 804 Ma 820 a w przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury zapisem Wn 803 Ma 820.

Sporządzono dnia 31.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Lilia Sobczyk

DYREKTOR


Ireneusz Kozera

Irèneusz Kozera

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA im. Bronisława Hubermana ul. Wilsona 16 42-202 Częstochowa		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2015	za bieżący rok obrotowy 2016
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 761 049,82	7 951 935,44
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 306 130,63	1 260 376,42
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	3 295,19	3 807,56
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	6 439 000,00	6 512 350,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	12 624,00	175 401,46
B	Koszty działalności operacyjnej	9 642 793,01	9 533 053,74
I	Amortyzacja	1 586 761,04	1 546 835,60
II	Zużycie materiałów i energii	437 785,38	420 165,27
III	Usługi obce	710 536,27	608 577,48
IV	Podatki i opłaty	246 632,16	368 251,26
V	Wynagrodzenia	5 355 960,19	5 386 800,75
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	1 072 220,21 460 128,28	1 062 197,17 453 425,38
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	229 807,88	137 087,69
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 089,88	3 138,52
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 881 743,19	-1 581 118,30
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 495 834,54	1 498 910,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 495 834,54	1 498 910,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 001,00	37 209,59
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		9 362,13
III	Inne koszty operacyjne	2 001,00	27 847,46
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-387 909,65	-119 417,89
G	Przychody finansowe	3 401,59	11 880,74
II	Odsetki	3 018,52	4 971,94
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne	383,07	6 908,80
H	Koszty finansowe	1 536,46	4 590,10
II	Odsetki	192,06	14,59
V	Inne	1 344,40	4 575,51
I	Zysk (strata) brutto	-386 044,52	-112 127,25
J	Podatek dochodowy		570,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto	-386 044,52	-112 697,25

sporządził:

Częstochowa, 31.03.2017 r.

zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Lilla Sobczyk

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
tel. 34 324 42 39, tel. 34 324 18 54
fax 34 324 04 37
NIP 573-08-96-790 REGON 000838011
(9)

DYREKTOR
Ireneusz Kozera

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
ul. Wilsona 16 42-202 Częstochowa

Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2016
metoda pośrednia

	za poprzedni rok obrotowy 2015	za obecny rok obrotowy 2016
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk/strata netto	-386 044,52	-112 697,25
II. Korekty razem:	217 567,75	342 886,66
1. Amortyzacja	1 586 761,04	1 546 835,60
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	376,71	-2 333,29
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 826,46	-4 957,35
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów	-7 557,52	498,71
7. Zmiana stanu należności	-58 969,83	184 699,63
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	616 461,10	23 970,79
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 917 261,91	-1 405 827,43
10. Inne korekty	584,62	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-168 476,77	230 189,41
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	147 895,28	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	147 895,28	
II. Wydatki	203 905,65	23 551,33
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	203 905,65	23 551,33
3. Na aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		
* nabycie aktywów finansowych		
* udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-56 010,37	-23 551,33
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	3 401,59	11 880,74
2. Kredyty i pożyczki		
4. Inne wpływy finansowe	3 401,59	11 880,74
II. Wydatki	1 536,46	4 590,10
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	192,06	14,59
9. Inne wydatki finansowe	1 344,40	4 575,51
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 865,13	7 290,64
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-222 622,01	213 928,72
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-222 622,01	213 928,72
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	715 973,69	493 351,68
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	493 351,68	707 280,40
- o ograniczonej możliwości dysponowania	16 734,89	29 674,82

Lilia Sobczyk, tel.601265001
Nazwisko, imię nr. tel osoby,
sprawozdanie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Częstochowa, 31.03.2017r.
która sporządziła

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
tel. 34 324 40 35, tel. 34 324 16 54
fax 34 324 34 37
NIP 53-023-06-700 REGON 000035001

zatwierdził

DYREKTOR

Ireneusz Kozera

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	31.12.2016	31.12.2015
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)	1 244 209,53	1 921 141,31
zmiany przyjętych zasad rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	1 244 209,53	1 921 141,31
1. Fundusz instytucji na początek okresu	0,00	549 877,00
1.1. Zmiany funduszu instytucji	0,00	-549 877,00
a. zwiększenie (z tytułu)	0,00	58 541,60
- dotacji na zakup muzealiów, gruntów, dzieł sztuki od:		
- inne zwiększenia-aktualizacja wyceny zlikwidowanych śr. trwałych	0,00	58 541,60
b. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	608 418,60
- przekazania majątku na podstawie decyzji organizatora		
- pokrycia straty		317 531,34
- inne zmniejszenia-z tytułu przeniesienia nieumorzonych majątku trwałego sfinansowanego dotacjami na cele rozwojowe do 31.12.2011 na rozliczenia międzyokresowe przychodów wg stanu na 31.12.2014r.		290 887,26
1.2 Fundusz instytucji na koniec okresu	0,00	0,00
2. Fundusz rezerwowy na początek okresu	0,00	
2.1 Zmiany funduszu rezerwowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku		
- rozliczenia zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty		
- pokrycia straty z lat ubiegłych		
2.2 Stan funduszu rezerwowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	1 630 254,05	1 688 795,65
3.1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	-58 541,60
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	58 541,60
- zbycia środków trwałych (likwidacji)		58 541,60
.....		
3.2. Stan funduszu z aktualizacji na koniec okresu	1 630 254,05	1 630 254,05
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-386 044,52	0,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany zasad rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	386 044,52	
- zmiany zasad rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	386 044,52	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	386 044,52	0,00
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-386 044,52	0,00
6. Wynik netto	-112 697,25	-386 044,52
a) zysk netto		
b) strata netto	-112 697,25	-386 044,52
II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	1 131 512,28	1 244 209,53
III. Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 131 512,28	1 244 209,53

Sporządził:

Miejsce i data: Częstochowa, 31.03.2017

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilla Sobczyk

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
tel. 34 324 42 30, tel. 34 324 18 54
fax 34 324 44 37
NIP 573-02-06-780 REGON 000638031
(2)

DYREKTOR
Janusz Kozera

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FILHARMONII CZĘSTOCHOWSKIEJ
im. Bronisława Hubermana**

za rok 2016

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres
od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.**

USTĘP 1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grupa 0 – Grunty Działki 55/10,55/11 3700 m2	592 000,00				0				0	592 000,00
2.	Grupa 1 -2 - Budynki i budowle	37 301 773,57				0				0	37 301 773,57
3.	Grupa 4 - 6 Urządzenia techniczne i maszyny	4 547 104,67		1 304,90		1 304,90				0	4 548 409,57
4.	Grupa 7 – Środki transportu	78 588,26				0				0	78 588,26
5.	Grupa 8 – inne środki trwałe	1 910 377,74				0				0	1 910 377,74
	Razem	44 429 844,24	0	1 304,90	0	1 304,90	0	0	0	0	44 431 149,14
6.	Wypożyczenie	1 369 735,45		17 455,73		17 455,73				0	1 407 191,18
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	45 819 579,69	0	18 760,63	0	18 760,63	0	0	0	0	45 838 340,32
7.	Wartości niematerialne i prawne	24 821,05				0				0	24 821,05
8.	Środki trwałe w budowie	0		4 790,70		4 790,70				0	4 790,70
	Ogółem	45 844 400,74	0	23 551,33	0	23 551,33	0	0	0	0	45 867 952,07

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Grupa 0 – Grunty Działki 55/10, 55/11 3700 m2	0							592 000,00	592 000,00
2.	Grupa 1 - 2 - Budynki i budowle	5 057 543,26		952 806,72		952 806,72	0	6 010 349,98	32 244 230,31	31 291 423,59
3.	Grupa 4 - 6 Urządzenia techniczne i maszyny	1 578 450,84		451 156,20		451 156,20		2 029 607,04	2 968 653,83	2 518 802,53
4.	Grupa 7 – Środki transportu	71 227,35		4 631,28		4 631,28	0	75 858,63	7 360,91	2 729,63
5.	Grupa 8 – inne środki trwałe	1 233 832,68		119 941,92		119 941,92	0	1 353 774,60	676 545,06	556 603,14
	Razem	7 941 054,13	0	1 528 536,12		1 528 536,12	0	9 469 590,25	36 488 790,11	34 961 558,89
6.	Wyposażenie	1 389 735,45		17 455,73		17 455,73	0	1 407 191,18	0	0
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	9 330 789,58	0	1 545 991,85	0	1 545 991,85	0	10 876 781,43	36 488 790,11	34 961 558,89
7.	Wartości niematerialne i prawne	23 977,30		843,75		843,75	0	24 821,05	843,75	0
8.	Środki trwałe w budowie								0	4 790,70
	Ogółem	9 354 766,88	0	1 546 835,60	0	1 546 835,60	0	10 901 602,48	36 489 633,86	34 966 349,59

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Informacja zawarta w formie tabelarycznej w punkcie 1.

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Samochód Mercedes-Benz Typ Sprinter 316 CDI Kombi	149 296,96			149 296,96

Wartość samochodu podano na podstawie umowy leasingu nr L162626.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

- nie wystąpiły

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

- nie dotyczy

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

- szczegółowa informacja jest zawarta w „zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym”

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Strata netto za rok 2016 w wysokości 112 697,25 zł. pozostaje do pokrycia z osiągniętych w latach następnych zysków.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

- nie wystąpiły

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Odpisy aktualizujące wartość należności

	Nazwa Kontrahenta	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	Zmniejszenia-rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
1.	BLUE-MED. Transport Sanitarny A. Szulc	1 800,00	205,00		2 005,00
2.	Fundacja „Nauka i Zdrowie”	4 981,00	647,00		5 628,00
3.	P.U.H. „BAMA” Bachryj Marian		5 487,43		5 487,43
4.	„ARTS HOUSE” Poszepczyńska Marta		3 022,70		3 022,70
	Ogółem	6 781,00	9 362,13		16 143,13

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności								Razem	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na									
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Jednostek powiązanych: a) z tytułu dostaw i usług b) inne	0	0							0	0
2.	Pozostałych jednostek:	895 425,89	926 880,15							895 425,89	926 880,15
	c) zobowiązania z tytułu dostaw	109 510,19	48 409,94							109 510,19	48 409,94
	f) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	347 811,02	362 964,60							347 811,02	362 964,60
	g) z tytułu wynagrodzeń	281 589,74	359 988,98							281 589,74	359 988,98
	h) inne	156 514,94	155 516,63							156 514,94	155 516,63

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Nazwa Kontrahenta	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – poz. B.IV), w tym na koniec roku: - ubezpieczenie samochodu 4 535,01 - ubezpieczenie majątkowe 1 314,58 - prenumerata 2 156,66 - inne (wpisy do baz danych, utrzymanie domeny) 736,51	9 197,19	176 472,77	176 927,20	8 742,76

2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe (pasywa bilansu – poz.B.IV), w tym:	35 070 054,73	537 312,41	1 943 594,27	33 663 772,87
a/	Długoterminowe – rozliczenie przychodów z nieodpłatnie przyjętego majątku i z dotacji celowych na zakupy majątkowe, w tym na koniec roku: -nieodpłatnie przyjęty od UM majątek 33 174 377,93 -śr.trwałe zakupione z dot.cel. CRU/6220/14 146 505,36 - śr.trwałe zakupione z dot.cel. 07322/15/DEK 78 423,70 - śr.trwałe zakupione z dot.cel. CRU/6264/15 21 521,00 - śr.trwałe zakupione z dot.cel. CRU/5893/15 12 618,04 -śr.trwałe zakupione z dotacji lub otrzymane nieodpł. przed 2012 r. 141 121,95	35 005 567,83		1 430 999,85	33 574 567,98
b/	Krótkoterminowe – razem, w tym na koniec roku: - abonamenty 2 495,38 - przychody 2017 82 996,53 - koszty sądowe 2 538,00 - odsetki naliczone 1 174,98	64 486,90	537 312,41	512 594,42	89 204,89

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

- nie wystąpiły

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych

- nie wystąpiły

Ustęp 2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Struktura przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto ogółem		W tym za granicę			
				dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
		za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1.	Koncertów własnych	734 396,08	544 628,61				
2.	Audycji umuzykalniających	114 834,52	121 676,57				
3.	Wynajmów (sal koncertowych, powierzchni, instrumentów)	338 790,50	452 066,63				
4.	Reklam	61 141,00	52 399,00				
5.	Inne przychody (prowizje, media)	56 968,53	89 605,61				
	Razem przychody netto ze sprzedaży usług	1 306 130,63	1 260 376,42				
6	Towarów (płyty CD, książki)	3 295,19	3 807,56				
7	Dotacje i dofinansowanie działalności podstawowej	6 451 624,00	6 687 751,46				
	Ogółem przychody netto	7 761 049,82	7 951 935,44				

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

- nie wystąpiły

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

- nie wystąpiły

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

- nie wystąpiły

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Zgodnie z zasadami finansowania działalności kulturalnej oraz ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych kosztem uzyskania przychodu Instytucji są:

koszty wg rodzaju, koszty finansowe i operacyjne w kwocie

9 574 853,43

pomniejszone o:

1/ amortyzację od śr. trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami

1 422 505,85

2/ koszty do wysokości dotacji otrzymanych na działalność bieżącą	6 541 917,00
3/ wpłaty na PFRON naliczone ale nie zapłacone w roku podatkowym	13 475,00
4/ niewypłacone do 31.12.2016 umowy zlecenia i o dzieło	20 739,50
5/ naliczone wynagrodzenia osobowe za 2016 rok, ale niewypłacone	479 306,14
6/ składki ZUS finansowane przez płatnika obciążające koszty 2016 r. nieopłacone w br.	157 522,07
7/ odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności	9 362,13
8/ wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone z dotacji	145 834,00
9/ zaliczone w koszty i zapłacone składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	2 700,00
10/ naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	5,50
11/ koszty reprezentacji	27 449,79
Razem	8 820 816,98

i powiększone o:

1/ wypłacone wynagrodzenia osobowe i umowy o dzieło oraz składki ZUS zaliczone do kosztów ubiegłego okresu	545 640,62
2/ zapłacone odsetki od zobowiązań zaliczone do kosztów ub. okresu	0,69
3/ zapłacony w 2016 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego	12 788,00
Razem	558 429,31

Ogółem koszty uzyskania przychodu 1 312 465,76

Obliczenie wyniku podatkowego:

przychód podatkowy	9 462 726,18
pomniejszony o przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami	1 422 505,85
=przychód bilansowy	8 040 220,33
koszt uzyskania przychodu	- 1 312 465,76
Wynik podatkowy	6 727 754,57

Ponieważ otrzymane w 2016 roku dotacje na pokrycie kosztów wyniosły 6 687 751,46 i nie pokrywają w całości uzyskanego dochodu podatkowego Filharmonia Częstochowska naliczyła 19% podatek dochodowy od osób prawnych od kwoty 3 000, 00 zł – stanowiącej zapłacone składki na rzecz organizacji do których przynależność nie jest obowiązkowa (zaliczone w koszty 2016 r. i zapłacone w kwocie 2 700,00zł. oraz zapłacone w 2016 r. ale ujęte w kosztach ubiegłego okresu w kwocie 300,00 zł.)

6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych.

- nie dotyczy

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

- nie dotyczy

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

W roku 2016 poniesiono nakłady inwestycyjne na zakup oprogramowania z firmy „PROBIT” moduł „Place i Kadry” w kwocie 4 790,70 zł. Instalacja systemu oraz dostosowanie go do wymagań Filharmonii oraz usługi instruktazu odbędą się w I kwartale 2017 roku.

9. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

- nie wystąpiły,
w roku 2015 nie wystąpiły zyski lub straty nadzwyczajne dlatego nie dokonano przekształcenia rachunku zysków i strat za 2015 rok w celu zapewnienia porównywalności z rokiem 2016.

Ustęp 3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych.

Środki pieniężne w banku w kwocie 768,04 USD przeliczone na dzień 31.12.2016 r. kursem średnim 1 USD = 4,1793 określonym w Tabeli nr 252/A/NBP

Ustęp 4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

1. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny

I.. Wynik finansowy netto w kwocie	-112 697,25
1. Koszty niepowodujące wydatków, do których zaliczamy	1 546 835,60
- Amortyzację	
2. Elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej, do których zalicza się:	
a/ zyski (straty) z tytułu różnic kursowych (P)6908,80-(K)4575,51	-2 333,29
b/ odsetki (P) 4971,94 – (K) 14,59	-4 957,35
3. Przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu, do których zalicza się :	
a/ zmianę stanu zapasów (BZ 38730,26-BO 39228,97)	498,71
b/ zmianę stanu należności (BZ 65890,81- BO 250590,44)	184 699,63
c/ zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyj. pożyczek i kredytów (BZ 991708,67 – BZ 967737,88)	23 970,79
d/ zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych, wg wyliczenia:	-1 405 827,43
33 663 772,87 BZ	
-35 070 054,73 BO	
= - 1406 281,86 zmiana rozliczeń międzyokresowych pasywnych	
454,43 zmiana rozliczeń międzyokresowych aktywnych	
- 1 405 827,43 zmiana rozliczeń międzyokresowych do wpisu	

Ogółem wynik finansowy za rok obrotowy został skorygowany o kwotę (1+2+3) 342 886,66
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej 230 189,41

II. Działalność inwestycyjna obejmuje:

1. Wpływy	0
- Inne wpływy inwestycyjne- otrzymane dotacje inwestycyjne	
2. Wydatki	23 551,33
- nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-23 551,33
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	

III. Działalność finansowa obejmuje:

1. Wpływy	11 880,74
- Inne wpływy finansowe, w tym:	
4 971,94 – odsetki uzyskane	
6 908,80 – dodatnie różnice kursowe	
11 880,74 – razem	
2. Wydatki	14,59
- odsetki	

-inne wydatki finansowe, w tym: 4 575,51 – ujemne różnice kursowe	4 575,51
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 290,64
Przepływy pieniężne netto razem	213 928,72
Środki pieniężne na początek roku	493 351,68
Środki pieniężne na koniec roku	707 280,40

Ustępow 5. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki
- nie wystąpiły

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
- b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
- c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
- d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

– wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
- nie wystąpiły

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy artystyczni	94,9
2.	Pracownicy pozostali	36,2
	Ogółem zatrudnieni	131,1
3.	Liczba pracujących w osobach – stan w dniu 31.12.2016	141

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy

- nie dotyczy

5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

- nie dotyczy

6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

**Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	3 500,00		3 500,00
2.	Inne usługi poświadczające			
3.	Usługi doradztwa podatkowego			
4.	Pozostałe usługi			

Ustęp 6. Informacje o szczególnych zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

- nie wystąpiły

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

- nie wystąpiły

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

- nie wystąpiły

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

- nie dotyczy

Ustęp 7 Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

- nie dotyczy

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

- nie dotyczy

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

- nie dotyczy

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępienie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie.

- nie dotyczy

5. Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a.

- nie dotyczy

Ustęp 8. Wymagane informacje o połączeniu spółek w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji.

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

- nie dotyczy

Ustęp 9. Zagrożenia dla kontynuacji działalności

1.W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

- nie wystąpiły

Ustęp 10. Inne informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

1.W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje

- nie wystąpiły

Sporządzono dnia 31-03-2017 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Lilja Sobczyk
Lilja Sobczyk

DYREKTOR

Ireneusz Kozera
Ireneusz Kozera