

ZARZĄDZENIE NR 46/2014
BURMISTRZA GŁÓWNA
z dnia 28 marca 2014 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w
Głównie za 2013 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 4.4 rozdz. 4 statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Głównie nadanego uchwałą Nr XXXV/243/2012 Rady Miejskiej w Głównie z dnia 31 października 2012 r.

zarządzam co następuje:

§ 1 Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Głównie za rok 2013 zawierające : rachunek zysków i strat , bilans instytucji oraz informację dodatkową do sprawozdania zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Z up. Burmistrza
Zastępcą Burmistrza
/-/
Grzegorz Urbanik

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY W GŁOWNIE ZA ROK 2013.

1. Nazwa jednostki, adres siedziby , przedmiot działalności

Nazwa: **MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W GŁOWNIE**

Adres: 95-015 GŁOWNO , ul. Kopernika 45

NIP: **733-127-50-65**

REGON: 001342100

Miejski Ośrodek Kultury w Głownie jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statut nadany przez Radę Miejską w Głownie uchwałą nr XXXV/243/12 z dnia 31 października 2012r. w sprawie nadania statutu Miejskiego Ośrodka Kultury. Miejski Ośrodek Kultury w Głownie zarejestrowany jest w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez organ założycielski pod pozycją 1.

Nadzór nad działalnością Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie sprawuje organizator - Rada Miejska w Głownie.

Przedmiotem działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie jest przygotowanie i pozyskanie społeczności do aktywnego uczestnictwa w kulturze oraz współtworzenie jej wartości . MOK prowadzi działalność kulturalną polegającą na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury poprzez rozpoznawanie ,rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych społeczeństwa, tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, prowadzenie zajęć, sekcji i kół zainteresowań . Miejski Ośrodek Kultury w Głownie prezentuje dokonania kulturalne poprzez organizację przedstawień teatralnych, festiwali, konkursów , przeglądów, koncertów oraz wystaw artystycznych i wernisaży , tworzy warunki do rozwoju folkloru oraz rękodzieła ludowego i artystycznego. Do zadań Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie należy ponadto gromadzenie ,dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury oraz współpraca z innymi instytucjami kultury, placówkami oświatowymi, stowarzyszeniami i fundacjami, związkami twórców i artystów jak również organami władz publicznych zajmujących się działalnością kulturalną.

2.Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2013 roku i kończący się 31 grudnia 2013 roku.

3.Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie za 2013 r. jest sprawozdaniem jednostkowym.

4.Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także z polityką rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury w Głównie określoną zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Głównie z dnia 28 grudnia 2011r.

5.Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieje również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6.Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rachunkowość Miejskiego Ośrodka Kultury w Głównie prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r.o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury w Głównie określoną Zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w z dnia 28 grudnia 2011r.

Zgodnie z w/w przepisami Miejski Ośrodek Kultury w Głównie :

-rzeczowe składniki majątku ujmuje w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywana jest z uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności , z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.

Metody wyceny aktywów i pasywów

- 1) Środki trwałe zakupione oraz wartości niematerialne i prawne- ewidencjonowane są w cenach nabycia.
- 2)Składniki majątku o wartości do 3500,00złjednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Od tego rodzaju składników majątku Miejski Ośrodek Kultury w Głównie dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
- 3)Aktywa finansowe występujące w jednostce wycenia się w cenie nabycia, z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych z tytułu trwałej utraty ich wartości.

- 4) Pozostałe składniki majątku wyceniane są według zasad określonych w art.28 ust.1 i art.35 ustawy o rachunkowości.
- 5) Należności wyceniane są w kwotach wymagających zapłaty.
- 6) Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.
- 7) Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wysokości. Jednostka tworzy wyłącznie rezerwy na odpisy emerytalno – rentowe.
- 8) Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariancie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług. Na wynik finansowy wpływają ponadto:
- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością podstawową operacyjną, które dotyczą głównie utworzenia i rozwiązania odpisów aktualizujących na należności, odszkodowań, umorzenia należności
 - przychody finansowe i koszty finansowe głównie z tytułu odsetek za zwłokę oraz oprocentowania od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

Głowno dn. 10 marzec 2014r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Czerwiec
Anna Czerwiec

Miejski Ośrodek Kultury
95-015 Głowno, ul. Kopernika 45
tel. 42 719 11 43 ident. 001342100
NIP: 733-127-50-65

AKTYWA		Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013	PASYWA		Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)		704	88	A. Kapitał (fundusz) własny		-3,34	-906,09
I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)		0	0	I Kapitał (fundusz) podstawowy		1409,67	-16,46
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				IV Kapitał (fundusz) zapasowy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne				V Kapitał z aktualizacji wyceny			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				VI Pozostałe Kapitały rezerwowe		13,12	
II Rzeczowe aktywa trwałe		704	88	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych			
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		704	88	VIII Zysk (strata) netto		-1426,13	-897,23
a) grunty				B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21, art. 35d i 37)		785,99	1001,69
b) budynki i budowle				I Rezerwy na zobowiązania		0	0
c) urządzenia techniczne i maszyny		704	88	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			
d) środki transportu				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0
e) inne środki trwałe				* długoterminowe			
2. Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)				* krótkoterminowe		0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy		0	0
V. długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	* długoterminowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)				* krótkoterminowe			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				II Zobowiązania długoterminowe		0	0
				2. wobec pozostałych jednostek		0	0
				a) kredyty i pożyczki			
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
				c) inne zobowiązania finansowe			
B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)		78,65	7,6	d) inne			
I Zapasy		0	0	III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)		785,99	1001,69
1. Materiały				2. Wobec pozostałych jednostek		785,99	1001,69
2. Półprodukty i produkty w toku				a) kredyty i pożyczki			
3. Produkty gotowe				c) inne zobowiązania finansowe			
4. Towary				d) zobowiązania z tytułu dostaw do 12 miesięcy		785,99	1001,69
5. Zaliczki na poczet dostaw				* powyżej 12 miesięcy		785,99	1001,69
II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)		0	0	* zaliczki otrzymane na dostawy			
2. Należności od pozostałych jednostek		0	0	f) zobowiązania wekslowe			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie zapłaty do 12 miesięcy				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				h) z tytułu wynagrodzeń			
c) inne				i) inne			7,6
d) Dochodzone na drodze sądowej				3. Fundusze specjalne			
III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)		78,65	7,6	IV Rozliczenia międzyokresowe		0	0
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		78,65	7,6	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0	* długoterminowe			
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				* krótkoterminowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		78,65	7,6				
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach		78,65	7,6				
* inne środki pieniężne							
* inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
Suma aktywów		782,65	95,6	Suma pasywów		782,65	95,6

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych", więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.2).

ANNA CZERWIEC
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Czerwiec

GŁÓWNO 10 MARZEC 2014R.
Miejski Ośrodek Kultury
95-015 Głowno, ul. Kopernika 45
tel. 42 719 11 43 ident. 001342100
NIP 780 407 50 65

DYREKTOR MOK
URSZULA ZAWADZKA

Rachunek zysków i strat – wariant
porównawczy

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY

		za poprzedni rok obrotowy 2012	za bieżący rok obrotowy 2013
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	424053,47	419246,67
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		
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	359999,97	359811,17
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	64053,5	59435,5
B	Koszty działalności operacyjnej	426145,13	420678,37
I	Amortyzacja	616	616
II	Zużycie materiałów i energii	98341,54	106309,26
III	Usługi obce	55617,78	62476,05
IV	Podatki i opłaty	1132	0
V	Wynagrodzenia	218785	210796,74
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	46832,08	38474,06
II	Pozostałe koszty rodzajowe	4820,73	2006,26
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-2091,66	-1431,7
D	Pozostałe przychody operacyjne	0	0
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2091,66	-1431,7
G	Przychody finansowe	65,53	-65,53
II	Odsetki	65,53	-65,53
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-2026,13	-1497,23
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	600	600
I	Zyski nadzwyczajne	600	600
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	-1426,13	-897,23
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	-1426,13	-897,23

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

ANNA CZERWIEC

GŁÓWNO 10 MARZEC 2014R.

URSZULA ZAWADZKA

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Czerwiec
Anna Czerwiec

Miejski Ośrodek Kultury
95-015 Głowno, ul. Kopernika 45
tel. 42 719 11 43 ident. 001342100
NIP: 733-127-50-65

DYREKTOR MOK

Urszula Zawadzka