

ZARZĄDZENIE NR 46/2019
BURMISTRZA GŁÓWNA
z dnia 02 kwietnia 2019 roku

**w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury
w Głownie za rok 2018**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz rozdz. IV § 4 pkt. 4 statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie nadanego uchwałą Nr XXXV/243/2012 Rady Miejskiej w Głownie z dnia 31 października 2012 r.

zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie za rok 2018 zatwierdzające: 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.

Burmistrz Głowna
/-/
Grzegorz Janeczek

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY W GŁOWNIE ZA ROK 2018.

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 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku.

3.Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie za 2018 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 istnieją 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 3500,00 zł jednostka 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.
- 8) Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług. 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. 14 marzec 2019r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

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

AKTYWA		Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	PASYWA		Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)		9196,9	7536	A. Kapitał (fundusz) własny		3591,67	5667,77
I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)		0	0	I Kapitał (fundusz) podstawowy		2328,55	3591,67
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		0	0
II Rzeczowe aktywa trwałe		9196,9	7536	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych			
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		9196,9	7536	VIII Zysk (strata) netto		1263,12	2076,1
a) grunty				B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)		8813,84	7668,36
b) budynki i budowle				I Rezerwy na zobowiązania		8792	7536
c) urządzenia techniczne i maszyny		9196,9		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			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy		8792	7536
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			
B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)		3208,61	5800,13	c) inne zobowiązania finansowe			
I Zapasy		0	0	d) inne			
1. Materiały				III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)		21,84	132,36
2. Półprodukty i produkty w toku				2. Wobec pozostałych jednostek		0	0
3. Produkty gotowe				a) kredyty i pożyczki		0	0
4. Towary				c) inne zobowiązania finansowe		0	0
5. Zaliczki na poczet dostaw				d) zobowiązania z tytułu dostaw:		0	0
II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)		0	0	* do 12 miesięcy		0	0
2. Należności od pozostałych jednostek		0	0	* powyżej 12 miesięcy			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy				e) zaliczki otrzymane na dostawy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				f) zobowiązania wekslowe			
c) inne				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			
d) Dochodzone na drodze sądowej				h) z tytułu wynagrodzeń			
III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)		3208,61	5800,13	i) inne			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		3208,61	5800,13	3. Fundusze specjalne		21,84	132,36
b) w pozostałych jednostkach		0	0	IV Rozliczenia międzyokresowe		0	0
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3208,61	5800,13	* długoterminowe			
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach		3208,61	5800,13	* krótkoterminowe			
* inne środki pieniężne							
* inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
Suma aktywów		12405,51	13336,13	Suma pasywów		12405,51	13336,13

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).

GŁÓWNY KSIĘGOWY

ANNA SZERWIEC

ANNA SZERWIEC

Miejski Ośrodek Kultury

95-015 Głowno, ul. Kopernika 45

TEL. 0710 143 44 44 FAX 0710 143 44 44

NIP: 733-127-50-65

DYREKTOR MOK

URSZULA ZAWADZKA

Urszula Zawadzka

**Rachunek zysków i strat – wariant
porównawczy**

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY

		za poprzedni rok obrotowy 2017	za bieżący rok obrotowy 2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	428375,86	474261,88
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	340000	389600
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	88375,86	84661,88
B	Koszty działalności operacyjnej	427630,75	472921,76
I	Amortyzacja	2470,7	1660,9
II	Zużycie materiałów i energii	73306,74	69309,06
III	Usługi obce	97645,16	111912,75
IV	Podatki i opłaty	1631	1663
V	Wynagrodzenia	205791,42	238047
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	43395,18	45777,29
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3390,55	4551,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	745,11	1340,12
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	745,11	1340,12
G	Przychody finansowe	518,01	735,98
II	Odsetki	518,01	735,98
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1263,12	2076,1
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
I	Zyski nadzwyczajne	0	
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	1263,12	2076,1
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	1263,12	2076,1

ANNA CZERWIEC

GŁÓWNO 14 MARZEC 2019R.

URSZULA ZAWADZKA

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

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
Urszula Zawadzka