

**ZARZĄDZENIE NR 49/2017**  
**BURMISTRZA GŁOWNA**  
**z dnia 10 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Głownie za rok 2016.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579, poz. 1948; z 2017 r. poz. 730) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255; z 2017 r. poz. 61, poz. 245) 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 2016 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**

AKTYWA		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	PASYWA		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016
<b>A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>		<b>14138,3</b>	<b>11667,6</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>2998,78</b>	<b>2328,55</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)</b>		0	0	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		4049	2998,78
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				<b>IV Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			
3. Inne wartości niematerialne i prawne				<b>V Kapitał z aktualizacji wyceny</b>			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				<b>VI Pozostałe Kapitały rezerwowe</b>		0	0
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>14138,3</b>	<b>11667,6</b>	<b>VII Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		14138,3	11667,6	<b>VIII Zysk (strata) netto</b>		-1050,22	-670,23
a) grunty				<b>B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)</b>		<b>11314,79</b>	<b>10051,14</b>
b) budynki i budowle				<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>		11304	10048
c) urządzenia techniczne i maszyny		14138,3	11667,6	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		0	10048
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	* długoterminowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)				* krótkoterminowe			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>		0	0
				2. wobec pozostałych jednostek		0	0
				a) kredyty i pożyczki			
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
<b>B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)</b>		<b>175,27</b>	<b>712,09</b>	c) inne zobowiązania finansowe			
<b>I Zapasy</b>		0	0	d) inne			
1. Materiały				<b>III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>		10,79	3,14
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
<b>II Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	* 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			
<b>III Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>		<b>175,27</b>	<b>712,09</b>	i) inne			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		175,27	712,09	3. Fundusze specjalne		10,79	3,14
b) w pozostałych jednostkach		0	0	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>		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		175,27	712,09	* długoterminowe			
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach		175,27	712,09	* krótkoterminowe			
* inne środki pieniężne							
* inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>Suma aktywów</b>		<b>14313,57</b>	<b>12379,69</b>	<b>Suma pasywów</b>		<b>14313,57</b>	<b>12379,69</b>

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" i wiersza pierwszą pozycją jest pozycja B.II.2).

ANNA CZERWIEC  
Anna Czerwiec

95-015 Głowno, ul. Kopernika 45  
tel. 42 719 11 43 ident. 001342100  
GŁOWNO 15 MARZEC 2017R.  
NIP: 733-127-50-65

DYREKTOR MOK  
URSZULA ZAWADZKA  
Urszula Zawadzka



**MIEJSKI OŚRODEK KULTURY**
**Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy**

	za poprzedni rok obrotowy 2015	za bieżący rok obrotowy 2016
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>426237,5</b>	<b>439030,65</b>
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	350000	340000
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	76237,5	99030,65
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>429655,85</b>	<b>440232,64</b>
I Amortyzacja	2470,7	2470,7
II Zużycie materiałów i energii	71628,56	62646,05
III Usługi obce	93018,23	96449,73
IV Podatki i opłaty	1590	1590
V Wynagrodzenia	213876	223688
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	43199,37	44299,38
VII Pozostałe koszty rodzajowe	3872,99	9088,78
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-3418,35</b>	<b>-1201,99</b>
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III Inne przychody operacyjne		
<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne		
<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-3418,35</b>	<b>-1201,99</b>
<b>G Przychody finansowe</b>	<b>1398,88</b>	<b>531,76</b>
II Odsetki	1398,88	531,76
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V Inne		
<b>H Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I Odsetki		
IV Inne		
<b>I Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-2019,47</b>	<b>-670,23</b>
<b>J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>969,25</b>	<b>0</b>
I Zyski nadzwyczajne	969,25	
II Straty nadzwyczajne		
<b>K Zysk / strata brutto</b>	<b>-1050,22</b>	<b>-670,23</b>
<b>L Podatek dochodowy</b>		
<b>M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N Zysk (strata) netto</b>	<b>-1050,22</b>	<b>-670,23</b>

**ANNA CZERWIEC**
**GŁÓWNO 15 MARZEC 2017R.**
**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



# **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY W GŁOWNIE ZA ROK 2016.**

## **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 2016 roku i kończący się 31 grudnia 2016 roku.

## **3.Zakres sprawozdania**

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie za 2016 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 Głownie określoną zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Głownie 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 Głownie 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 Głownie określoną Zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w z dnia 28 grudnia 2011r.

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

-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 trwale 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 Głownie 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 odprawy emerytalno –rentowe.

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. 15 marzec 2017r.**

GŁÓWNY 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