

**UCHWAŁA LV/453/18
RADY MIASTA ŁĘDZINY**

z dnia 26 kwietnia 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury pod nazwą
Miejski Ośrodek Kultury za 2017 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2017.1875 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2018 poz. 395 z późn. zm.)

Rada Miasta Łędziny uchwala:

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury za 2017 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały, w skład którego wchodzi:

- bilans jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2017r.;
- rachunek zysków i strat- wariant porównawczy;
- wartość początkowa aktywów trwałych;
- umorzenie aktywów trwałych;
- zmiany funduszy w 2017;
- specyfikacja wszystkich zobowiązań w podziale na okres wymaganej spłaty na dzień 31.12.2017r.
- rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2017 r.;
- kierunki i rodzaje sprzedaży;
- przeciętne zatrudnienie oraz ilość zawartych umów cywilnoprawnych w roku sprawozdawczym i roku ubiegłym;
- dodatkowe informacje i objaśnienia;
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2017 rok;
- informacja o należnościach i zobowiązaniach Miejskiego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2017r. pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Łędziny.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Łędziny.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Elżbieta Ostrowska

Załącznik do uchwały Nr LV/453/18

Rady Miasta Łęczyny

z dnia 26 kwietnia 2018 r.

**ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY
POD NAZWĄ MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
ZA 2017 ROK.**

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2017r.

poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017
A.	Aktywa trwałe	611 048,62	584 829,16	A.	Fundusz / kapitał własny	43 561,42	26 459,22
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	28 395,50	28 395,50
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwow)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fundusze rezerwowe	12 459,45	15 165,92
II	Rzeczowe aktywa trwałe	611 048,62	584 829,16	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	611 048,62	584 829,16	VI	Zysk (strata) netto	2 706,47	-17 102,20
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	28 395,50	28 395,50	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	587 890,64	560 921,48
b)	budynki i budowle	577 207,18	551 487,86	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 445,94	4 945,80	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe	20 403,44	2 551,54	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 237,52	4 487,82
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	2 680,21	1 175,11
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	2 680,21	1 175,11
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			*	do 12 miesięcy	2 680,21	1 175,11
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
c)	inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	20 403,44	2 551,54	4.	Fundusze specjalne	2 557,31	3 312,71
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 403,44	2 551,54	IV	Rozliczenia międzyokresowe	582 653,12	556 433,66
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	582 653,12	556 433,66
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	556 433,66	530 214,20
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 403,44	2 551,54	*	krótkoterminowe	26 219,46	26 219,46
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20 403,44	2 551,54				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	631 452,06	587 380,70		Suma pasywów	631 452,06	587 380,70

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:

Zatwierdził:

Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

		za poprzedni rok obrotowy 2016	za bieżący rok obrotowy 2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	706 744,46	743 775,64
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	70 744,46	133 775,64
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	626 000,00	610 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	10 000,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	730 571,07	794 616,34
I	Amortyzacja	26 219,46	26 219,46
II	Zużycie materiałów i energii	86 098,43	95 043,98
III	Usługi obce	104 058,91	134 149,59
IV	Podatki i opłaty	16 845,02	9 630,23
V	Wynagrodzenia	414 066,22	443 859,90
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	82 284,53	83 492,98
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	998,50	2 220,20
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-23 826,61	-50 840,70
D	Pozostałe przychody operacyjne	26 219,63	33 415,65
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	26 219,63	33 415,65
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 393,02	-17 425,05
G	Przychody finansowe	313,45	322,85
II	Odsetki	313,45	322,85
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto	2 706,47	-17 102,20
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto	2 706,47	-17 102,20

.....
sporządził.....
miejscowość i data.....
zatwierdził

Wartość początkowa aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2017 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2017 r.
		z dotacji	środki własne	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	28 395,50								28 395,50
I	1 028 773,13								1 028 773,13
II	21 948,42								21 948,42
III	14 231,00								14 231,00
IV	7 820,00								7 820,00
V									0,00
VI	11 114,20								11 114,20
VII									0,00
VIII	9 497,53								9 497,53
Razem środki trwałe	1 121 779,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 121 779,78
Środki trwałe na koncie 013	111 200,29	9 243,00							120 443,29
Zbiory biblioteczne									0,00
Muzealia									
Wartości niematerialne i prawne	13 510,99	923,70							14 434,69
Ogółem aktywa trwałe	1 246 491,06	10 166,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 256 657,76

sporządził:

Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2017 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2017 r.
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0									0,00
I	451 565,95	25 719,32							477 285,27
II	21 948,42								21 948,42
III	14 231,00								14 231,00
IV	7 820,00								7 820,00
V									0,00
VI	5 668,26	500,14							6 168,40
VII									0,00
VIII	9 497,53								9 497,53
Razem	510 731,16	26 219,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	536 950,62
Pozostałe środki trwałe amortyzowane w 100%	111 200,29	9 243,00							120 443,29
Zbiory biblioteczne									0,00
Wartości niematerialne i prawne	13 510,99	923,70							14 434,69
Ogółem	635 442,44	36 386,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671 828,60

sporządził:

Zmiany funduszy w 2017

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	28 395,50	12 459,45	40 854,95
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	2 706,47	2 706,47
– podział zysku		2 706,47	
– inne			
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
– pokrycie straty			
– inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	28 395,50	15 165,92	43 561,42

Specyfikacja wszystkich zobowiązań w podziale na okres wymaganej spłaty na 31.12.2017 roku

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem długoterminowe	
	do 1 roku krótkoterminowe		powyżej 1 roku długoterminowe do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat długoterminowe		powyżej 5 lat długoterminowe			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(4+6+8)	(5+7+9)
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 680,21	1 175,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a. Kredyty i pożyczki									0,00	0,00
1b. Inne zobowiązania finansowe									0,00	0,00
1c. Z tytułu dostaw i usług	2 680,21	1 175,11							0,00	0,00
1d. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi									0,00	0,00
1e. Zobowiązania wekslowe									0,00	0,00
1f. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych									0,00	0,00
1g. Z tytułu wynagrodzeń									0,00	0,00
1h. Inne									0,00	0,00

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2017 r.

Nr konta	Tytuł	Stan na b.o.	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2017	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	Pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
840	Niezamortyzowana część nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych	582 653,12		26 219,46		556 433,66	26 219,46	530 214,20	78 658,38	52 438,92	399 116,90
						0,00		0,00			0,00
						0,00		0,00			0,00
						0,00					
						0,00					
Razem:		582 653,12	0,00	26 219,46		556 433,66	26 219,46	530 214,20	78 658,38	52 438,92	399 116,90

Sporządził:

Kierunki i rodzaje sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Usługi, w tym główne grupy sprzedaży:	70 744,46	133 775,64
Wynajem Sali	9 275,00	12 487,50
Reklama i promocja	7 250,00	3 000,00
Kasa fiskalna	39 607,00	61 480,08
Czynsz + media	14 612,46	18 093,67
Obsługa techniczna imprez		1 262,50

**Przeciętne zatrudnienie oraz ilość zawartych umów cywilnoprawnych
w roku sprawozdawczym i w roku ubiegłym**

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym w przeliczeniu na pełne etaty	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty
1	2	3
Pracownicy	7,13	7,17
Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym w przeliczeniu na osoby	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na osoby
1	2	3
Pracownicy	8,83	9,08
Wyszczególnienie	Ilość zawartych umów w roku ubiegłym	Ilość zawartych umów w roku obrotowym
umowy zlecenie	52,00	71,00
umowy o dzieło	34,00	41,00
Razem	86,00	112,00

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń zawierają zał. nr 1 i nr 2
- 1.2. Środki trwałe w budowie: nie dotyczy
- 1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: nie dotyczy
- 1.4. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego: nie dotyczy
- 1.5. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera zał. nr 3
- 1.6. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: nie dotyczy
- 1.7. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: nie dotyczy
- 1.8. Podział zobowiązań na krótko- i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: zał. nr 4
- 1.9. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy
- 1.10. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych: nie dotyczy
- 1.11. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów: zawiera zał. nr 5
- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

- 2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług – zał. nr 6
- 2.2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie dotyczy
- 2.3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: nie dotyczy jednostki

- 2.4. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto – nie dotyczy
- 2.5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie we własnym zakresie: nie dotyczy jednostki
- 2.6. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: nie dotyczy
- 2.7. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie dotyczy

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

Nie dotyczy

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

V. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

- 5.1. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym w podziale na grupy zawodowe w przeliczeniu na pełne etaty – zał. nr 7
- 5.2. 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 usługinie dotyczy

VI. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

- 6.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju: nie dotyczy

- 6.2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy.
- 6.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, 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, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny: nie dotyczy
- VII. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji – nie dotyczą jednostki**
- VIII. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło – nie dotyczy jednostki**
- IX. Zagrożenia dla kontynuowania działalności: nie dotyczy**
- X. Pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki: nie dotyczy**

Sporządził:

data i miejsce:

zatwierdził:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2017 rok

1. Nazwa jednostki i siedziba:

Miejski Ośrodek Kultury ul. Hołodunowska 39, 43-143 Łędziny

2. Podstawowy przedmiot działalności:

90.04.Z – Działalność obiektów kulturalnych

3. Wpis do Rejestru Instytucji Kultury data i nr wpisu do rejestru:

3/2015 w dniu 04-05-2005r.

4. Czas działania jednostki: nieograniczony

5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2017 – 31.12.2017 r.

6. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki

7. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że:

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:

a) od 1000 zł do 3500 zł – odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji pozostałych środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej pozabilansowo,

b) o wartości do 1000 zł i okresie użytkowania powyżej rok – objęte są ewidencją ilościową pozabilansowo i traktowane są jak materiały/usługi niematerialne, tzn. obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu) lub usług w dacie zakupu.

2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych o wartości pow. 3500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu brutto, łącznie z podatkiem VAT.

4) Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia.

- 5) Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizacyjne na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.
- 6) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Sporządził:

Data i miejsce:

Zatwierdził:

**INFORMACJA O NALEŻNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH MIEJSKIEGO OŚRODKA
KULTURY NA DZIEŃ 31.12.2017R. POMIĘDZY JEDNOSTKAMI
ORGANIZACYJNYMI GMINY ŁĘDZINY**

Lp.	Konto	Kontrahent	Kwota zobowiązań	Kwota należności
1	210	PGK Partner Sp. z o.o.	111,46	0,00
2	210	Ekorec Sp. z o.o.	103,19	0,00
RAZEM			214,65	0,00

.....
Podpis Głównego Księgowego

.....
Podpis Kierownika Jednostki