

**UCHWAŁA NR XXIV/169/2012**

**RADY MIEJSKIEJ W BRZESKU**

z dnia 30 maja 2012 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Brzesku za rok 2011r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art.53ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm) i art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.z 2001 r. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.)Rada Miejska w Brzesku uchwała co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Brzesku za rok 2011 obejmujące:

1. bilans, wykazujący sumy obrotów po stronie aktywów i pasywów w kwocie 308.643,55 zł.
2. rachunek zysków i strat, zamykający się stratą w kwocie 28.027,83 zł.
3. wprowadzenie,
4. informacje dodatkową uproszczoną.

**§ 2.**

Stratę w kwocie 28.027,83zł pokryje się z funduszu instytucji kultury.

**§ 3.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brzeska.

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Brzesku.

**PRZEWODNICZĄCY**  
Rady Miejskiej w Brzesku

*K. Ojczyk*  
mgr Krzysztof Ojczyk

## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2011**

### **I. Informacja ogólna:**

#### **1. Nazwa i siedziba instytucji:**

Miejski Ośrodek Kultury

Brzesko ul. T. Kościuszki 7

#### **2. Podstawę prawną instytucji stanowi:**

- statut
- wpis do rejestru instytucji kultury ,prowadzonego przez Gminę Brzesko w dniu 01 kwietnia 1992 roku pod numerem 1.
- ustawa „O organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej” z 25 października 1991 roku

#### **3. Miejski Ośrodek Kultury posiada:**

- Regon 000597021 nadany przez Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej.
- NIP 869-10-35-760 nadany przez Urząd Skarbowy w Brzesku

#### **4. Przedmiotem działalności jest:**

- prowadzenie działalności kulturalnej w zakresie gromadzenia, udostępniania i upowszechniania kultury.

**II.** Miejski Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011, sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

**III.** W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego .

**IV.** Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz. U. 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami) stosując zasady rachunkowości określone w niej. Przyjęte zasady rachunkowości MOK stosuje w sposób ciągły, jednakowo grupuje operacje gospodarcze, wycenia aktywa i pasywa, w tym także dokonuje odpisów amortyzacyjnych. Ustala wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak aby za kolejne lata informacje w nich zawarte były porównywalne.

**V.** Poszczególne aktywa i pasywa bilansu wycenione zostały na dzień

31.12.2011 roku w sposób następujący:

**AKTYWA TRWAŁE obejmujące:**

- rzeczowe aktywa trwałe, obejmujące środki trwałe, wycenione według ceny nabycia, pomniejszone o dotychczasowe umorzenie.

- odpisy amortyzacyjne dokonywane są w oparciu o plan amortyzacji, określający stawki i kwotę rocznych odpisów amortyzacyjnych.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową.

- Środki trwałe o wartości:

a) Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania powyżej roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 1,5 tysiąca złotych traktowane są jak materiały, tzn. że obciążają one koszty zużycia materiałów w chwili zakupu i objęte są ewidencją ilościową wg użytkowników – pozabilansowo.

b) Od 1500 zł do 3500 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania w koszty amortyzacji jednorazowej oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej pozabilansowo, wyjątek stanowi sprzęt komputerowy który bez względu na wartość ujmowany jest w ewidencji bilansowej.

c) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych

i prawnych o wartości pow. 3 500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

- środki trwałe w budowie w wysokości poniesionych nakładów.

**AKTYWA OBROTOWE obejmujące:**

- materiały według cen nabycia

- należności w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszone o odpisy aktuali-

zujące na należności wątpliwe, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny

- środki pieniężne w kasie, na rachunku bankowym wycenione w wartościach nominalnych.
- rozliczenia międzyokresowe wyceniane wg wartości poniesionych nakładów

**PASYWA obejmujące:**

- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty ,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe utworzone w wysokości szacunkowej,  
Zaktualizowano wartość rezerw na „świadczenia pracownicze
- fundusz instytucji wyceniono w wartościach nominalnych

**VI.** Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości obowiązującymi jednostkę. Miejski Ośrodek Kultury sporządza rachunek strat i zysków w wariantcie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym wykazane są zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

**VII.** Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie.

Do celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

		<b>Rachunek zysków i strat wariant porównawczy</b>	
		za poprzedni rok obrotowy 2010	za bieżący rok obrotowy 2011
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>1089368,04</b>	<b>1201504,03</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		213862,54
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	172368,04	4641,49
V	Dotacje podmiotowe organizatora	917000	983000
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1153310,51</b>	<b>1240457,63</b>
I	Amortyzacja	19613,2	17754,92
II	Zużycie materiałów i energii	89054,53	133695,22
III	usługi obce	217520,18	207806,14
IV	Podatki i opłaty	16066,77	24744,33
V	wynagrodzenia	670656,7	721523,29
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	116433,58	119202,29
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	23965,55	15731,44
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-63942,47</b>	<b>-38953,6</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>42710</b>	<b>9134</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	42710	9134
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2332,04</b>	<b>0</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		

III	Inne koszty operacyjne	2332,04	
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-23564,51</b>	<b>-29819,6</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1378,75</b>	<b>1791,77</b>
II	Odsetki	1378,75	1791,77
IV	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I	Odsetki		
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-22185,76</b>	<b>-28027,83</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto (I+-J)</b>	<b>-22185,76</b>	<b>-28027,83</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>-22185,76</b>	<b>-28027,83</b>

Marta Hamowska  
sporządził

Brzesko 28.03.2012  
miejscowość i data

zatwierdził

## Dodatkowa Informacja za rok 2011

**Miejskiego Ośrodka Kultury w Brzesku zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy.**

**I. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

W Miejskim Ośrodku Kultury do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe, których wartość początkowa przekracza 3.500,00 zł., zestawy komputerowe bez względu na wartość. Zgodnie z art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększają fundusz instytucji kultury, natomiast odpisy umorzeniowe zmniejszają fundusz. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie planu amortyzacyjnego, według liniowej zasady naliczania amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się raz na koniec roku w łącznej kwocie rocznych odpisów.

Przychodami instytucji kultury są wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków, oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł – zgodnie z wprowadzoną zmianą w ustawie „o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej” (Dz.U. 162 z 17.09.2003 O ochronie zabytków i opiece nad zabytkami” § 129)

## **2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego:**

## **3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki**

Zgodnie z art. 45 ust. 2 rozdział 5 ustawy o rachunkowości - instytucja kultury sporządza sprawozdanie finansowe składające się z 4 elementów:

- wprowadzenia
- bilansu
- rachunku strat i zysków
- informacji dodatkowej

### **1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwale w budowie**





<b>IV</b>	41.712,19				1.090,00				40.622,19
<b>V</b>									
<b>VI</b>	15.186,69	1.156,43							16.343,12
<b>VII</b>	75.000,00								75.000,00
<b>VIII</b>	106.638,52	9.928,30							116.566,82
<b>Razem</b>	<b>312.888,63</b>								<b>329.553,55</b>
<b>Pozostałe</b>									
<b>środki trwałe</b>									
<b>Wartości nie</b>									
<b>Materialne 4.550,00</b>									4.550,00
<b>i prawne</b>									
<b>Ogółem aktywa trwałe</b>	<b>317.438,63</b>	<b>17.754,92</b>			<b>1.090,00</b>				<b>334.103,55</b>

## 2. Wartości gruntów użytkowanych wieczysto,

29.890,00 zł.

### **3. Wartość nie amortyzowanych (umorzonych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.**

Wynajem lokali użytkowych na prowadzenie świetlic w:

Jadownikach

Porębie Spytkowskiej

Sterkowcu

Mokrzyskach

Zgodnie z zawartą umową użyczenia z Gminą Brzesko.

Wynajem lokalu na Świetlice na ul. Browarnej w Brzesku zgodnie z zawartą umową

z Brzeskim Ośrodkiem Rekreacji i Sportu w Brzesku

Wynajem pomieszczenia na ul. Piastowskiej 2 w Brzesku zgodnie z umową zawartą z Powiatem Brzeskim

Wynajem pomieszczeń na ul. Pl. Targowy 10 zgodnie z umową użyczenia zawartą z Powiatową i Miejską Biblioteką Publiczną

### **4. Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.**

#### **Fundusz Instytucji Kultury:**

stan na początku roku - 295.886,98

- zwiększenia: amortyzacja majątku trwałego 17.754,92

- zmniejszenia: umorzenie środków trwałych -17.754,92

„ strata z roku ubiegłego - 22.185,76

**Stan Funduszu na 31.12.2011r. 273.701,22**

## **5. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**

Stratę za 2011 rok Dyrektor Instytucji Kultury zamierza pokryć z Funduszu Instytucji Kultury.

## **6. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności.**

Rezerwy na przychody przyszłych okresów

## **7. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty do 1 roku.**

Zobowiązania krótkoterminowe składają się z :

- a) Zobowiązań z tytułu dostaw i usług na kwoty 615,58
- b/ zobowiązania z tytułu podatku 4.134,00
- e/ zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 19.761,07
- f/ rozliczenie zakupu materiałów i usług 20.451,51

## **8. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów.**

*Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów* zostały utworzone w związku z utworzeniem rezerwy na nagrody jubileuszowe jako przyszłe zobowiązania wg szacunkowego wyliczenia, stan rezerw na 31.12.2011 wynosi 17.008,00 zł.

*Rozliczenia międzyokresowe czynna:*

Polisa J 0004090 ubezpieczenie majątkowe do 31.08.2012 - 256,67 zł

## **III.**

2. **Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów.**

**rok 2010 rok 2011**

Przychody 216.456,79 228.385,80

Dotacja podmiotowa 917.000,00 983.000,00

Dotacja na zakupy inwestycyjne -

Koszty działalności operacyjnej **1.153.310,51 1.240.457,63**

**2. Dane o kosztach.**

**a) zużycie materiałów i energii**

MOK - 48.551,43

RCKB - 57.434,28

Świetlice - 14.009,69

Orkiestra - 1.269,00

ZPiT Kapele - 8.454,07

Imprezy artyst. - 3.976,75

**Ogółem: 133.695,22**

## **b) usługi obce**

MOK - 35.571,24

RCKB - 9.189,39

światlice - 11.174,08

Imprezy artyst. - 147.661,06

ZPiT Kapele - 4.210,37

**Ogółem : 207.806,14**

## **c) wynagrodzenia**

MOK - 485.300,69

RCKB - 21.080,60

Orkiestra - 44.323,65

Kapela ZPiT - 38.190,00

Światlice - 74.993,35

Imprezy artyst. - 57.635,00

**Ogółem: - 721.523,29**

**d) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników**

MOK - 97.888,02

RCKB - 3.952,42

Orkiestra - 2.758,92

Kapela ZPiT - 424,70

Świetlice - 14.178,23

**Ogółem 119.202,29**

**e) amortyzacja**

MOK - 17.754,92

**Ogółem : 17.754,92**

**3.Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych**

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w
------------------	-----------------------------------	---------	-----------	-----------------------------------

	roku obrotowym			poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem	<b>22</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>22</b>
w tym:				
Kadra kierownicza	1	1		1
Instruktorzy	12	7	5	12
Personel techniczny	2		2	2
Pracownicy obsługi	3	3		3
Pracownicy administracyjno - biurowi	4	4		4