

**Uchwała Nr XI/59/2015
Rady Miejskiej w Brzesku
z dnia 9 czerwca 2015 roku**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka
Kultury w Brzesku za rok 2014r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz 594 z późn.zm.) oraz art.53ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (teks jednolity Dz. U. z 2013 r. poz 330 z późn.zm) i art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U.z 2012 r. poz. 406.) -**Rada Miejska w Brzesku uchwala co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Brzesku za rok 2014 obejmujące:

1. bilans, wykazujący sumy obrotów po stronie aktywów i pasywów w kwocie 473.840,77
2. rachunek zysków i strat, zamykający się zyskiem w kwocie 20.246,30 zł.
3. wprowadzenie,
4. informacje dodatkową uproszczoną.

§ 2

Zysk w kwocie 20.246,30 zł przeznaczony będzie na zwiększenie Funduszu Instytucji Kultury.

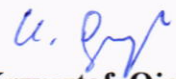
§ 3

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


mgr Krzysztof Ojczyk



pl. Targowy 10
32-800 Brzesko
tel./fax 14 684 96 60
tel. 14 684 96 62
NIP 869-10-35-760
REGON 000597021
skr. pocz. 66

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2014

I. Informacje ogólne:

1. Nazwa i siedziba instytucji:

Miejski Ośrodek Kultury
ul. Pl. Targowy 10
32-800 Brzesko

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 01.01.2014 do 31.12.2014, 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 niezmiennym 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. 152 poz. 1223 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 31.12.2014 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, określające 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 aktualizujące 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 zysków i strat 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.

Miejski Ośrodek Kultury
mgr Małgorzata Cuiher

Miejski
Krodek
Kultury
pl. Targowy 10
32-800 Brzesko
tel./fax 14 684 96 60
tel. 14 684 96 62
NIP 869-10-35-760
REGON 000597021
skr. poczt. 66

		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2013	za bieżący rok obrotowy 2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1538385,97	1532316,57
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	234081,22	219568,35
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33971,75	17832,22
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1270333	1294916
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	1547071,54	1510511,42
I	Amortyzacja	35804,2	15473,96
II	Zużycie materiałów i energii	246507,03	208661,4
III	usługi obce	235867,53	232739,05
IV	Podatki i opłaty	15105,79	13755,08
V	wynagrodzenia	845841,88	853778,87
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	153284,89	156389,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	14660,22	29713,93
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8685,57	21805,15
D	Pozostałe przychody operacyjne	24314,45	
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	24314,45	
E	Pozostałe koszty operacyjne	4781,4	3580,6
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	4781,4	3580,6
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	10847,48	18224,55
G	Przychody finansowe	1834,8	2021,75
II	Odsetki	1834,8	2021,75
IV	Inne		
H	Koszty finansowe	0	
I	Odsetki		
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	12682,28	20246,3
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0	
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto (I+J)	12682,28	20246,3
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	12682,28	20246,3

Marta Hamowska
sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

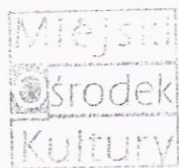
mgr Marta Hamowska

Brzesko 31.03.2015
miejscowość i data

zatwierdził

mgr Małgorzata Chleb

DZIEKOR
 Ministerstwo Kultury
 i Sztuki
 mgr Małgorzata Cudr



pl. Targowy 10
32-800 Brzesko
tel./fax 14 684 96 60
tel. 14 684 96 62
NIP 869-10-35-760
REGON 000597021
skr. poczt. 66

Dodatkowa Informacja za rok 2014 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)

Nie dokonywano operacji w walutach obcych.

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:

W roku 2014 kontynuowano zasady księgowe dla instytucji kultury.

W wyniku wprowadzenia amortyzacji środki trwałe zakupione w roku 2014 amortyzowane wg planu amortyzacji są kosztem danego roku w kwocie rocznego odpisu. W roku 2014 amortyzacja środków trwałych wynosi 15.473,96zł.

Na podstawie zmian w ustawie o rachunkowości została utworzona rezerwa na nagrody jubileuszowe, jako przyszłe zobowiązanie wg szacunkowego wyliczenia. Stan utworzonej rezerwy na dzień 31.12.2014r. wynosi 28.317,00zł.

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 sporządzanego na dzień 31.12.2014 rok
- rachunku strat i zysków
- informacji dodatkowej

II. 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

Rozliczenie majątku trwałego za rok 2014

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY					ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		z inwestycji	darowizny	zakup z dotacji i inwestycyjnej	zakup ze środków bieżących	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	29.890,00										29.890,00
I	361.965,07										361.965,07
II											
III											
IV	35.889,66										35.889,66
V											
VI	24.757,02										24.757,02
VII	75.000,00						75.000,00				
VIII	172.780,54					10.015,39					182.795,93
Razem	700.282,29					10.015,39	75.000,00				635.297,68
Śr.trw.w budowie											
Wartości niematerialne i prawne	4.550,00										4.550,00
Ogółem aktywa trwałe	704.832,29					10.015,39	75.000,00				639.847,68

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2014

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY			Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	Darowiżny	
0								
I	96.740,74	9.049,13						105.789,87
II								
III								
IV	31.911,24							31.911,24
V								
VI	24.757,02							24.757,02
VII	75.000,00				75.000,00			
VIII	141.181,72	6.424,83						147.606,55
Razem	369.590,72	15.473,96			75.000,00			310.064,68
Pozostałe środki trwale								
Wartości nie materialne i prawne		4.550,00						4.550,00
Ogółem aktywa trwale	374.140,72	15.473,96			75.000,00			314.614,68

2. Wartości gruntów użytkowanych wieczystie,

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 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	-	288.860,19
- zwiększenia: amortyzacja majątku trwałego		15.473,96
- zmniejszenia: umorzenie środków trwałych		-15.473,96
„ zysk z roku ubiegłego		12.682,28
Stan Funduszu na 31.12.2014r.		301.542,47

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

Zysk za 2014 rok Dyrektor Instytucji Kultury zamierza przeznaczyć na zwiększenie 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.

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 , inne	1.735,45
b/ Rozliczenie zakupu materiałów i usług	15.982,49

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne : - 634,63

Polisa ubezpieczenia majątkowego nr 000-14-002-00121548 -634,63

Rozliczenia międzyokresowe bierne:

krótkoterminowe:

- rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	- 2.380,00
-rozliczenia międzyokresowe przychodów	- 2.631,32

długoterminowe:

-„rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego” - 103.337,06

III. Dane o kosztach.

a) zużycie materiałów i energii

MOK budynek	-	20.667,23
MOK	-	155.241,54
Świetlice	-	21.461,97
Orkiestra	-	419,70
Imprezy artyst.	-	9.402,40
BIM	-	1.468,56
Ogółem:		<u>208.661,40</u>

b) usługi obce

MOK budynek	-	2.091,22
MOK	-	71.296,68
światlice	-	12.663,68
orkiestra, kapele	-	670,00
Imprezy artyst.	-	122.514,95
BIM	-	23.502,52
Ogółem :		<u>232.739,05</u>

c) wynagrodzenia

MOK	-	605.288,37
Orkiestra	-	48.330,00
Kapela ZPiT	-	41.260,00
Świetlice	-	101.575,50
Imprezy artyst.	-	38.830,00
BIM	-	18.495,00
Ogółem:	-	<u>853.778,87</u>

.

d) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników

MOK	-	130.186,00
Orkiestra	-	3.690,61
Kapela ZPiT	-	3.301,15
Świetlice	-	19.086,25
BIM	-	125,12
Ogółem		<u>156.389,13</u>

e) amortyzacja

MOK	-	15.473,96
Ogółem :		<u>15.473,96</u>

2.Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych

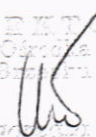
Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem w tym:	22	16	6	22
Kadra kierownicza	2	2		2
Instruktorzy	11	7	4	11
Personel techniczny	2	-	2	2
Pracownicy obsługi	3	3	-	3
Pracownicy administracyjno-biurowi	4	4	-	4

Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Marta Hamowska

Zatwierdził

DYREKTOR
 Miejskiego Ośrodka Kultury
 w Białym

 mgr Mariola Cuderna

