

**UCHWAŁA IX/61/19
RADY MIASTA ŁĘDZINY**

z dnia 25 kwietnia 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury pod nazwą
Miejski Ośrodek Kultury za 2018 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2019 poz 351)

Rada Miasta Łędziny uchwala:

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury za 2018 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały, w skład którego wchodzi:

- bilans jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2018r.;
- rachunek zysków i strat- wariant porównawczy;
- wartość początkowa aktywów trwałych;
- umorzenie aktywów trwałych;
- zmiany funduszy w 2018;
- specyfikacja wszystkich zobowiązań w podziale na okres wymaganej spłaty na dzień 31.12.2018r.
- rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2018 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 2018 rok;

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Łędziny.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Maria Głos

Załącznik do uchwały Nr IX/61/19
Rady Miasta Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

**Roczne Sprawozdanie finansowe samorządowej
instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek
Kultury za 2018 rok**

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2018r.

poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	poz z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
A.	Aktywa trwałe	558 609,70	584 829,16	A.	Fundusz / kapitał własny	23 278,09	26 459,22
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	26 459,22	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		15 165,92
II	Rzeczowe aktywa trwałe	558 609,70	584 829,16	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	558 609,70	584 829,16	VI	Zysk (strata) netto	-3 181,13	-17 102,20
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	28 395,50	28 395,50	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	547 779,73	560 921,48
b)	budynki i budowle	525 768,54	551 487,86	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 445,66	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	12 448,12	2 551,54	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	17 565,53	4 487,82
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	16 470,01	1 175,11
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	157,13	1 175,11
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			* do 12 miesięcy		157,13	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	15 973,31	
c)	Inne			h)	z tytułu wynagrodzeń	339,57	
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	12 448,12	2 551,54	4.	Fundusze specjalne	1 095,52	3 312,71
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 448,12	2 551,54	IV	Rozliczenia międzyokresowe	530 214,20	556 433,66
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	530 214,20	556 433,66
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	503 994,74	530 214,20
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 448,12	2 551,54	*	krótkoterminowe	26 219,46	26 219,46
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 448,12	2 551,54				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	571 057,82	587 380,70		Suma pasywów	571 057,82	587 380,70

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:

Zatwierdził:

Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

	za bieżący rok obrotowy 2018	za poprzedni rok obrotowy 2017
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	821 305,60	743 775,64
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	111 305,60	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	710 000,00	610 000,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B Koszty działalności operacyjnej	855 080,15	794 616,34
I Amortyzacja	26 219,46	26 219,46
II Zużycie materiałów i energii	69 805,40	95 043,98
III Usługi obce	219 156,53	134 149,59
IV Podatki i opłaty	7 132,22	9 630,23
V Wynagrodzenia	448 199,02	443 859,90
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	83 544,92	83 492,98
VII Pozostałe koszty rodzajowe	1 022,60	2 220,20
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-33 774,55	-50 840,70
D Pozostałe przychody operacyjne	30 350,67	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	30 350,67	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	-3 423,88	-17 425,05
G Przychody finansowe	242,75	322,85
II Odsetki	242,75	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	-3 181,13	-17 102,20
J Podatek dochodowy		
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L Zysk (strata) netto	-3 181,13	-17 102,20

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

Wartość początkowa aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2018 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2018 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				0,00
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	7 820,00	0,00	0,00	0,00	1 113 959,78
Środki trwałe na koncie 013	120 443,29	3 026,26			4 186,90				119 282,65
Zbiory biblioteczne									0,00
Muzealia									
Wartości niematerialne i prawne	14 434,69	581,70							15 016,39
Ogółem aktywa trwałe	1 256 657,76	3 607,96	0,00	0,00	12 006,90	0,00	0,00	0,00	1 248 258,32

sporządził:

Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2018 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY			Stan końcowy na 31 grudnia 2018 r.
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	
0								0,00
I	477 285,27	25 719,32						503 004,59
II	21 948,42							21 948,42
III	14 231,00							14 231,00
IV	7 820,00				7 820,00			0,00
V								0,00
VI	6 168,40	500,14						6 668,54
VII								0,00
VIII	9 497,53							9 497,53
Razem	536 960,62	26 219,46	0,00	0,00	7 820,00	0,00	0,00	555 350,08
Pozostałe środki trwałe amortyzowane w 100%	120 443,29	3 026,26			4 186,90			119 282,65
Zbiory biblioteczne								0,00
Wartości niematerialne i prawne	14 434,69	581,70						15 016,39
Ogółem	671 828,60	29 827,42	0,00	0,00	12 006,90	0,00	0,00	689 649,12

sporządził:

Zmiany funduszy w 2018

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	28 395,50	15 165,92	43 561,42
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
– podział zysku		0,00	
– inne			
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	1 936,28	15 165,92	17 102,20
– pokrycie straty	1 936,28	15 165,92	
– inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	26 459,22	0,00	26 459,22

Specyfikacja wszystkich zobowiązań w podziale na okres wymaganej spłaty na 31.12.2018 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	
	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	1 175,11	16 470,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a. Kredyty i pożyczki											
1b. Inne zobowiązania finansowe											
1c. Z tytułu dostaw i usług	1 175,11	157,13									
1d. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi											
1e. Zobowiązania weksłowe											
1f. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	15 973,31									
1g. Z tytułu wynagrodzeń		339,57									
1h. Inne											

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2018 r.

Nr konta	Tytuł	Stan na b.o.	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2018	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	Pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
840	Niezamortyzowana część nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych	556 433,66		26 219,46		530 214,20	26 219,46	503 994,74	78 658,38	52 438,92	372 897,44
						0,00		0,00			0,00
						0,00		0,00			0,00
						0,00					
Razem:		556 433,66	0,00	26 219,46		530 214,20	26 219,46	503 994,74	78 658,38	52 438,92	372 897,44

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:	133 775,64	111 305,60
Wynajem Sali	12 487,50	15 200,00
Reklama i promocja	3 000,00	14 400,00
Kasa fiskalna	61 480,08	49 953,60
Czynsz + media	18 093,67	18 584,50
Obsługa techniczna imprez	1 262,50	1 962,50
Organizacja zajęć dla dzieci	37 451,89	3 000,00
Koncerty	0,00	7 000,00
Pozostałe	0,00	1 205,00

**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	7,17	7,08
Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym w przeliczeniu na osoby	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na osoby
1	2	3
Pracownicy	9,08	8,92
Wyszczególnienie	Ilość zawartych umów w roku ubiegłym	Ilość zawartych umów w roku obrotowym
umowy zlecenie	71,00	62,00
umowy o dzieło	41,00	43,00
Razem	112,00	105,00

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 powiązаныmi 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 2018 rok

1. Nazwa jednostki i siedziba:
Miejski Ośrodek Kultury ul. Hołodunowska 39, 43-143 Lędziny
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: 1.01.2018 – 31.12.2018 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 oce-

na 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: