

**Uchwała Nr XXIX/245/13**

**Rady Miejskiej w Osieku**

**z dnia 25 czerwca 2013r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330) Rada Miejska w Osieku uchwała, co następuje:

§1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za 2012 rok Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku w brzmieniu stanowiącym załączniki nr 1-3 do niniejszej uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Osiek.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

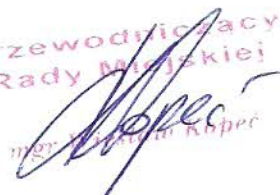
Przewodniczący  
Rady Miejskiej

*[Podpis]*  
mgr Andrzej Kobec

**Uzasadnienie do**  
**Uchwały Nr XXIX/245/13**  
**Rady Miejskiej w Osieku**  
**z dnia 25 czerwca 2013r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku.**

Zgodnie z art.53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską w Osieku, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Przewodniczący  
Rady Miejskiej  
  
mgr. Andrzej Kopeć

BILANS JEDNOSTEK  
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2012 r.

nazwa i adres jednostki		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2012 r.			
AKTYWA		Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2012	PASYWA	
		Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2012
<b>A. Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)</b>		<b>26545,00</b>	<b>30602,79</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-159681,29</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>-44473,86</b>
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>	
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>26545,00</b>	<b>30602,79</b>	<b>VII Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		26545,00	30602,79	<b>VIII Zysk (strata) netto</b>	<b>-115207,43</b>
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>186226,29</b>
b) budynki i budowle				<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	
d) środki transportu				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
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	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	* długoterminowe	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)				* krótkoterminowe	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>
				2. wobec pozostałych jednostek	0,00
				a) kredyty i pożyczki	
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
<b>B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)</b>		<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	c) inne zobowiązania finansowe	
<b>I Zapasy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	d) inne	
1. Materiały				<b>III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	<b>186226,29</b>
2. Półprodukty i produkty w toku				2. Wobec pozostałych jednostek	186226,29
3. Produkty gotowe				a) kredyty i pożyczki	92568,00
4. Towary				c) inne zobowiązania finansowe	
5. Zaliczki na poczet dostaw				d) zobowiązania z tytułu dostaw:	12410,65
<b>II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>		<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	* do 12 miesięcy	12410,65
2. Należności od pozostałych jednostek		0,00	500,00	* powyżej 12 miesięcy	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			500,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				f) zobowiązania wekslowe	
c) inne				g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	51481,54
d) Dochodzone na drodze sądowej				h) z tytułu wynagrodzeń	28477,90
<b>III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	i) inne	1268,20
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	* długoterminowe	
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach				* krótkoterminowe	
* inne środki pieniężne					
* inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>Suma aktywów</b>		<b>26545,00</b>	<b>31102,79</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>26545,00</b>
					<b>31102,79</b>

w/z Dyrektora M-GOK  
Beata Krol  
młodszy instruktor

Sporządził: Justyna Januszewska

Miejsce, data sporządzenia: Osiek, 19.03.2013.

Zatwierdził: w/z Beata Krol

GŁÓWNY  
KSIĘGOWY  
Inż. Justyna Januszewska

Przewodnicząca  
Rady Miejskiej  
mgr. Beata Krol

## Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

		za poprzedni rok obrotowy 2011	za bieżący rok obrotowy 2012
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>528204,35</b>	<b>453290,06</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39846,35	45292,90
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	472083,00	405000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	16275,00	2997,16
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>641914,72</b>	<b>489481,07</b>
I	Amortyzacja	134669,00	16754,16
II	Zużycie materiałów i energii	57435,06	46090,04
III	Usługi obce	100192,86	116000,28
IV	Podatki i opłaty	561,38	82,00
V	Wynagrodzenia	301092,22	252469,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	43617,09	51755,67
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4347,11	6329,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-113710,37</b>	<b>-36191,01</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>92591,43</b>
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne		92591,43
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-113710,37</b>	<b>56400,42</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>100,92</b>	<b>72,00</b>
II	Odsetki	100,92	72,00
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1597,98</b>	<b>5367,86</b>
I	Odsetki	1597,98	5367,86
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-115207,43</b>	<b>51104,56</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>-115207,43</b>	<b>51104,56</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</b>	<b>-115207,43</b>	<b>51104,56</b>

w/z Dyrektora M-GOK

Beata Król  
młodszy inspektorJustyna Januszewska  
sporządził

inż. Justyna Januszewska

Osiek 19.03.2013.  
miejsowość i dataw/z Beata Król  
zatwierdziłPrzewodnicząca  
Rady Miejskiej  
Osiek

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Osieku z siedzibą ul. Osiedlowa 2A, 28-221 Osiek, dla którego organem założycielskim jest Rada Miejska w Osieku.

Przedmiotem działalności Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku wpisanego do rejestru instytucji kultury na terenie gminy Osiek pod numerem 2 jest: *prowadzenie ogniska muzycznego, zajęć plastycznych, muzycznych, tanecznych, edukacyjnych, wynajmowanie pomieszczeń na cele kulturalne i handlowe, wypożyczanie naczyń, wystrój sal, organizowanie konkursów, zabaw tanecznych, dyskotek, organizowanie imprez zwyczajowo przyjętych w gminie, uroczystości, festiwale, przeglądy, konkursy skierowane do dzieci i młodzieży szkolnej, wystaw sztuki, plenerów malarskich, itp.*

Czas trwania działalności jest ograniczony do: *nieoznaczony.*

Sprawozdanie finansowe za okres od *01.01.2012r.* do *31.12.2012r.* jest sprawozdaniem jednostkowym, obejmującym dane dotyczące *2012r.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

Zasady prowadzenia rachunkowości przyjęte i stosowane przez jednostkę w zakresie jakim ustawa pozostawia prawo wyboru (metody wyceny aktywów i pasywów):

*Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do majątku trwałego zalicza się środki od 3,5 tys. zł. Jednostka nie posiada gruntów i budynków użytkowanych wieczysto. Przyjęta jest zasada amortyzacji liniowej, dokonywanej na koniec roku obrotowego. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. W jednostce stosowany jest wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Wartości wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat, oraz w informacji dodatkowej prezentowane są w złotych i groszach.*

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY  
w OSIEKU

ul. Osiedlowa 2A, 28-221 Osiek  
NIP 999-10-13-000 Regon 230006062

Przewodniczący  
Rady Miejskiej  
*[Podpis]*  
mgr inż. Andrzej Kupec

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### WYJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych:

a) środki trwałe - wartość początkowa *nie dotyczy*

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia z tytułu:		Stan na koniec roku obrotowego
		Aktualiz +	Przychody	Przemieszc.	Przemieszc.	Rozchody	
Środki trwałe razem:							
z tego:							
grunty, w tym							
-prawo użytkowania							
-wart. inwestycji							
budynki, lokale, obiekty							
-w tym wart. inwestycji							
urządzenia, maszyny		x					
środki transportu		x					
inne środki		x					
środki trwałe w budowie							

b) umorzenia środków trwałych : *nie dotyczy*

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto pocz. okresu	Wartość netto koniec roku
		Aktualiz	Amort/rok	Inne				
Umorzenie środków trwałych razem:								
z tego:								
grunty, w tym prawo								
budynki, lokale, obiekty								
urządzenia, maszyny								
środki transportu								
inne środki								
środki trwałe w budowie								

c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa : *nie dotyczy*

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia z tytułu:		Stan na koniec roku obrotowego
		Aktualiz +	Przychody	Przemieszc.	Przemieszc.	Rozchody	
Wartości niematerialne i prawne - razem:							
1)							
2)							

d) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych : *nie dotyczy*

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto pocz. okresu	Wartość netto koniec roku
		Aktualiz	Amort/rok	Inne				
Umorzenie wartości								
niematerialnych i prawnych - razem:								
z tego								
1)								
2)								

Przewodniczący  
Rady Nadzorczej  
*[Podpis]*  
Stanisław Kopceć

e) długoterminowe aktywa (inwestycje) finansowe: - nie dotyczy

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia z tytułu:		Stan na koniec roku obrotowego
		Aktualiz +	Przychody	Przemieszczenia	Aktualiz - odpis	Rozchody	
Długoterminowe aktywa finansowe - razem:							
1)							
2)							

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: nie dotyczy  
 a) na początek roku ..... zł b) na koniec roku ..... zł

3. Wartość początkowa nie amortyzowanych (nie umarżanych) środków trwałych, używanych na podstawie: nie dotyczy  
 a) na początek roku ..... zł b) na koniec roku ..... zł

a) ..... zł ..... zł  
 ..... zł ..... zł  
 b) umowy najmu ..... zł ..... zł  
 c) umowy dzierżawy ..... zł ..... zł  
 d) innych umów (leasingu) ..... zł ..... zł  
 e) razem ..... zł ..... zł

4. Wartość zobowiązań z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli: - nie dotyczy  
 wobec budżetu Państwa a) na początek roku ..... zł b) na koniec roku ..... zł  
 wobec Gminy a) na początek roku ..... zł b) na koniec roku ..... zł

(wymienić krótko o jakie grunty chodzi)

5. Propozycje podziału zysku bilansowego netto za rok obrotowy lub pokrycia straty bilansowej:

Zysk w kwocie 51.104,56 \* Stratę netto w wysokości ..... \* przeznacza się/pokrywa na/z funduszu jednostki \*

6. Strukturę i zmiany w kapitale własnym

Tytuł zmian funduszu	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek okresu, w tym: - mienie wydzielone przy utworzeniu zakładu - otrzymane dotacje i środki trwale na cele rozwojowe - wynik finansowy z lat ubiegłych		- 115.204,43
Zwiększenia z tytułu: - zysku - amortyzacji -		- 44.473,86
Zmniejszenia z tytułu: - pokrycia straty - umorzenia -		
Stan na koniec okresu		- 159.681,29

7. Informacje o stanie rezerw: *nie dotyczy*

Wyszczególnienie rezerw	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia: - rozwiązanie - wykorzystanie	Wartość na koniec roku
Rezerwy razem:				
z tego rezerwy:				
1) na świadczenia emerytalne - długoterminowe - krótkoterminowe				
2) na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne przyszłe zobowiązania • długoterminowe • krótkoterminowe				
3) pozostałe: • długoterminowe • krótkoterminowe				

7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności: *nie dotyczy*

Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia: - rozwiązanie - wykorzystanie	Wartość na koniec roku
Odpisy aktualizujące należności nie finansowe – razem:				
z tego odpisy aktualizujące:				
1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości (do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem)				
2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości gdy majątek dłużnika nie wystarcza na ich spłatę				
3) należności kwestionowane przez dłużników				
4) należności w równowartości kwot je podwyższających co do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących w wysokości tych kwot				
5) należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności				
6) Odpisy należności finansowych – razem				

8. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty: (rodzaj i struktura wiekowa zobowiązań wg pozycji bilansowych z podziałem na zobowiązania do spłaty do 1 roku, 1-3 lat, 3-5 lat i powyżej 5 lat)

Zobowiązania wg pozycji bilansu	Okres wymagalności					Razem		
	do roku		1-3		3-5		pow. 5	
	pocz.	koniec	pocz.	koniec	pocz.	koniec	pocz.	koniec
1. Kredyt	92 588,00	39 008,01					92 588,00	39 008,01
2. Dostawa i usług	12 410,65	21 831,62					12 410,65	21 831,62
3. Pod. ubezpiec i in. świ.	51 481,54	64 061,42					51 481,54	64 061,42
4. Wymagalności	28 477,90	13 433,27					28 477,90	13 433,27
5. Inne	1 268,20	1 399,20					1 268,20	1 399,20



9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych: *nie dotyczy*

Wyszczególnienie	Stan wartości na :	
	początek roku	koniec roku
1. Czynne rozliczenia między okresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych z tego z tytułu: 1) 2)		=
2. Biernie rozliczenia między okresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych: z tego z tytułu: 1) 2)		
3. Przychody podlegające rozliczaniu w czasie: z tego z tytułu: 1) 2)		

10. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju): *nie dotyczy*

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota	Kwota	Stan (wartość) na:	
	zobowiązania	zabezpieczenia	początek roku	koniec roku
Hipotecznie				
Zastawem				
Wekslami				
Inny				
Razem				

11. Zobowiązania warunkowe wobec wierzycieli krajowych\* zagranicznych\* w kwocie z tytułu: *nie dotyczy*

- roszczeń skierowanych przeciwko zakładowi na drogę sądową (np. odszkodowania dla pracowników) .....
- udzielonych przez zakład poręczeń, gwarancji .....
- indosu weksla .....

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

- I. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, usług i towarów: *nie dotyczy*  
 (określić rodzaj uzyskanych przychodów -przewidzianych w umowach wg realizowanych zadań w zależności od potrzeb analitycznych - i ich strukturę w porównaniu do wykonania roku ubiegłego.

Przewodniczący  
 Rady Miejskiej  


2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwale z tytułu trwałej utraty wartości w łącznej kwocie ..... \* *nie dotyczy*

Kwota odpisów aktualizująca wartość środków trwałych została podana w pkt 1b części „wyjaśnienia do bilansu” w kolumnie „aktualizacja”. Odpisy zostały dokonane zgodnie z ustawą do poziomu ceny sprzedaży netto z powodu:

- a) przeznaczenia środków do likwidacji wobec nieopłacalności ich remontu .....
- b) zaniechania świadczenia niektórych usług medycznych .....
- c) konieczności wycofania z używania (rozbiórka, ograniczono działalność) .....

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów w łącznej kwocie : ... *nie dotyczy*

Utrata wartości zapasów nastąpiła na skutek uszkodzenia, zepsucia, zeschnięcia, zapasów zbędnych \*

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: *nie dotyczy*

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku lub straty brutto):

Lp	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Wynik finansowy brutto (zysk, strata)	51.104,56
2	Przychody wyłączone z opodatkowania (-), w tym	545.953,49
	- dotacja	405.000,00
	- <i>ponocone dotacje i przychody finansowe</i>	140.953,49
3	Przychody podatkowe, nie ujęte w księgach (+), w tym	
	- wartość nieodpłatnych świadczeń	
4	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego (+), w tym	
	- odsetki otrzymane w roku obrotowym, naliczone w księgach w roku ubiegłym	
5	Przychody wykazane w księgach rachunkowych nie podlegające opodatkowaniu (-), w tym	
	- naliczone odsetki	
6	Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania (+), w tym	442.726,91
	- koszty pokryte dotacją	
7	Koszty i straty księgowe, trwale nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów (+), w tym	5.367,86
	- amortyzacja środków trwałych otrzymanych od j.s.t., sfinansowanych dotacjami	
	- wpłaty na PFRON	
	- odsetki od zobowiązań podatkowych	2.243,00
	- <i>Inne</i>	3.124,86
8	Koszty i straty przejściowo nie zaliczane do kosztów podatkowych (+), w tym	139.649,52
	- naliczone odsetki	
	- <i>nie ujęte wyciągi, nie ujęte faktury, wady</i>	
9	Koszty podatkowe, nie ujęte w wyniku roku obrotowego (+), w tym	
	- zapłacone odsetki	
10	Inne	
11	Dochód podatkowy	122.925,36
12	Darowizny uznane podatkowo	
13	Cześć straty podatkowej z lat ubiegłych	
14	Inne	
15	Podstawa opodatkowania	
16	Podatek dochodowy od dochodu przeznaczony na inne cele niż statutowe	

*Przewodniczący Rady Nadzorczej*  


6. Informacja o kosztach rodzajowych, w tym o kosztach wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby (dotyczy jednostek sporządzających wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat): *nie dotyczy*

Wyszczególnienie kosztów	Koszty wg rodzajów za rok:	
	poprzedni	obrotowy
Razem koszty, z tego:		
1) koszty operacyjne wg rodzajów:		
a) amortyzacja		
b) zużycie materiałów i energii		
c) usługi obce		
d) podatki i opłaty		
e) wynagrodzenia		
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
g) pozostałe koszty rodzajowe		
2) koszty wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby		

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby (wytworzenie środków trwałych własnymi siłami) – nie dotyczy.

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane w roku następnym nakłady na nie finansowe aktywa trwałe. *nie dotyczy*

Nakłady na	Poniesione w roku obrotowym	Planowane w roku następnym
Wartości niematerialne i prawne		
Środki trwałe		
-w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie		
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Razem		
-w tym dotyczące ochrony środowiska		

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych – nie wystąpiły\*

OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH  
~~Moż~~ we wprowadzeniu do bilansu, jako zasadę prowadzenia rachunkowości przyjętą w dokumentacji, może podać iż środki pieniężne kwalifikuje jednakowo dla potrzeb bilansu i rachunku przepływów pieniężnych.

Kwota aktywów z bilansu	Pozycja w bilansie	Rachunek przepływów pieniężnych
Aktywa trwałe – finansowe	A.III.b. Inne długoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne lokaty bankowe pow. 12 m.-cy	B. przepływy z działalności inwestycyjnej
Aktywa obrotowe – finansowe	B.III.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe -b) inne: lokaty bankowe pow. 3 do 12 m.-cy oraz należności leasingodawców z tyt. leasingu finansowego	
- pieniężne	B.III.1c Środki pieniężne  - środki pieniężne w kasie - środki pieniężne w banku - inne środki pieniężne (czeki, weksle, obligacje do 3 m.-cy), środki pieniężne w drodze (obrót środków w ramach jednostki np. z banku do kasy, nie wpływa na przepływy), lokaty terminowe do 3 m.-cy, bony o terminie zapadalności do 3 m.-cy (handlowe, komercyjne, skarbowe, NBP, oszczędnościowe, certyfikaty depozytowe) - inne aktywa pieniężne: czeki, weksle, obligacje 9-12m.-cy	środki pieniężne i ekwiwalenty środków w rozumieniu rachunku przepływów  nie są zaliczane do ekwiwalentów środków pieniężnych

INFORMACJA O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU W GRUPACH ZAWODOWYCH<sup>\*)</sup>:

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe przedstawia się następująco:

Administracja - 2  
Obsługa - 8  
Paleniz - 2

Pozostałe informacje przewidziane ustawą o rachunkowości nie dotyczą

OBJAŚNIENIA NIEKTÓRYCH SZCZEGÓLNYCH ZDARZEŃ

W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia, uznane za błąd podstawowy, ani inne zdarzenia lat ubiegłych ujęte w księgach rachunkowych\* miały miejsce: .....

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości związane z nowelizacją ustawy o rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego nie spowodowały w warunkach zoz istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz zmiany w kapitale własnym. Charakterystyka opisowa dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową wynik finansowy oraz rentowność jednostki:\*

Zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego nie wywołały istotnych skutków finansowych, wpływających na sytuację majątkową i finansową oraz na rentowność jednostki.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy: -

Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki: -

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY  
w OSIEKU

ul. Osiedlowa 2A, 28-221 Osiek  
NIP 860-10-18-000 Regon 1430036862  
pieczęć

w/z Dyrektora M-GOK

Beata Kroi  
młodszy instruktor

Osiek 2013.03.18.

(miejsce i data sporządzenia)

Justyna Januszewska  
(imię, nazwisko i podpis sporządzającego)

GŁÓWNY  
KSIĘGOWY  
Justyna Januszewska

(podpis kierownika zakładu)

Przewodniczący  
Rady Miejskiej  
młodszy instruktor

## RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy środków pieniężnych są to wpływy i wydatki środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej, prezentowane w sprawozdaniu za pomocą znaków (+) wpływ środków lub (-) wypływ środków. Art. 48 ust. 3 pkt 1,2,3 ustawy o rachunkowości przedstawia definicje poszczególnych działalności-ale tylko dla właściwego określenia wartości przepływów pieniężnych z których wynika, że zakwalifikowanie zdarzenia do danego rodzaju działalności musi być konsekwentnie przestrzegane w przyporządkowaniu do tej działalności. Np. dla rachunku przepływów nie ma znaczenia charakter inwestycji (krótko czy długoterminowa) bo będzie zawsze zdarzeniem w ramach działalności inwestycyjnej.

*Działalność operacyjna* czyli podstawowa działalność jednostki w wyniku której powstaje wynik finansowy. Operacje kształtujące zysk/stratę powodują wpływ środków pieniężnych i ich wypływ, przez co następują zwiększenia lub zmniejszenia aktywów i pasywów, przychodów i kosztów.

### ZWIĘKSZENIA

Aktywów (wydano środki na ich pozyskanie) -  
Pasywów (wykorzystano środki) +  
Kosztów finansowych (zapłata) -  
Przychodów finansowych(uzyskano) +

### ZMNIEJSZENIA

Aktywów (spieniężenie składników) +  
Pasywów (wydano środki na spłatę) -

*Działalność inwestycyjna* (lokacyjna) ujmuje kasowo wykonane operacje o charakterze majątkowym, a więc które przysporzą jednostce korzyści (powiększenie aktywów) i bez znaczenia jest czy obejmują okres do 12 m.-cy czy są długoterminowe. Operacje te są odzwierciedlone zarówno w bilansie jak i w rachunku zysków i strat, w związku z czym wymagają sporządzenia urządzenia pomocniczego, np. za zbyte aktywa trwale osiągnięty będzie przychód, ale mogą w bilansie wystąpić należności z tego tytułu, a nie gotówka.

*Działalność finansowa* (źródła pozyskania kapitału) to kasowe operacje składające się na pozyskanie i obsługę kapitału własnego oraz obcego (kredyty, pożyczka), które mają odzwierciedlenie w bilansie i w rachunku zysków i strat.

Rachunek przepływów pieniężnych zakład sporządza wówczas gdy stosownie do art. 64 ust.1 poddaje sprawozdanie finansowe badaniu przez biegłego rewidenta.

Rachunek przepływów pieniężnych obrazuje zmiany sytuacji finansowej jednostki wywołane przez rzeczywisty ruch pieniądza – a nie zapisy memorialowe – a także przedstawia źródła dopływu środków oraz sposoby ich wykorzystania. Znowelizowana ustawa o rachunkowości przewiduje dwie metody sporządzania przepływów: metoda bezpośrednia i pośrednia (art. 48) jeżeli jednostka wybierze metodę bezpośrednią musi i tak w dodatkowej informacji przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią). Przy sporządzaniu rachunku przepływów trzeba operować pojęciami tylko dla potrzeb tego rachunku. W tym zakresie przepisy określają definicję aktywów finansowych (art. 3 ust. 1 pkt 24), które obejmują również aktywa pieniężne (art. 3 ust. 1 pkt 25), a które w bilansie są wykazywane w różnych pozycjach i nie pokrywają się z potrzebami rachunku przepływów.

Przewodniczący  
Rady Nadzawczej  
m. p. [Podpis]  
[Data]