

## 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 *01.01.2011r.* do *31.12.2011r.* jest sprawozdaniem jednostkowym, obejmującym dane dotyczące *2011r.*

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 użytkownych wiecześnie. Przyjęta jest zasada amortyzacji liniowej, dokonywanej na koniec roku obrotowego. Księgi rachunkowe prowadzone są ręcznie. 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 666-10-16-030 Regon 830006892

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### WYJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długo-terminowych 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	Przemieszczenia	Przemieszczenia	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	Przemieszczenia	Przemieszczenia	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)								



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 umarzanych) 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 ..... \* Stratę netto w wysokości ..... \* przeznacza się/pokrywa na/z funduszu ..... \*  
 15.201,43 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		-43.238,29
Zwiększenia z tytułu: - zysku - amortyzacji -		-1.235,54
Zmniejszenia z tytułu: - pokrycia straty - umorzenia -		
Stan na koniec okresu		-44.473,86

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		pow.5	
	pocz.	koniec	pocz.	koniec	pocz.	koniec
4. Kredyt	-	92 588,00				92 588,00
2. Dostaw i usług	6 106,21	12 410,65			6 106,21	12 410,65
3. Podatków, ubezpieczeń	21 033,36	51 481,54			21 033,36	51 481,54
4. Wynagrodzeń	22 601,23	28 477,90			22 601,23	28 477,90
5. Inne	487,90	1 268,20			487,90	1 268,20

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 weksła .....

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. 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.



2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe 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)	- 115.207,43
2	Przychody wyłączone z opodatkowania (-), w tym	528.305,27
	- dotacja	472.083,00
	- <i>przeznaczone dotacje i przychody finansowe</i>	56.222,27
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	507.245,42
	- koszty pokryte dotacją	
7	Koszty i straty księgowe, trwale nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów (+), w tym	2.175,38
	- amortyzacja środków trwałych otrzymanych od j.s.t., sfinansowanych dotacjami	
	- wpłaty na PFRON	
	- odsetki od zobowiązań podatkowych	597,40
	- <i>Inne</i>	1.597,98
8	Koszty i straty przejściowo nie zaliczane do kosztów podatkowych (+), w tym	52.363,04
	- naliczone odsetki	
	- <i>nie wpł. wycof. skł. ZUS, faktury</i>	
9	Koszty podatkowe, nie ujęte w wyniku roku obrotowego (-), w tym	
	- zapłacone odsetki	
10	Inne	
11	Dochód podatkowy	- 81.728,56
12	Darowizny uznane podatkowo	
13	Cześć straty podatkowej z lat ubiegłych	
14	Inne	
15	Podstawa opodatkowania	
16	Podatek dochodowy od dochodu: przeznaczone na inne cele niż statutowe	

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 PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH  
~~Nazwa~~ 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: czek, weksle, obligacje 3-12m.-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  
obrotowe - 4  
Palarni - 2

Pozostałe informacje przewidziane ustawą o rachunkowości nie dotyczą: *niek*

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 zox 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 666-10-18-030 Regon *pieczęć* 14662862

*Osiek 2012.03.26.*

(miejsce i data sporządzenia)

*Justyna Januszewska*  
(imię, nazwisko i podpis sporządzającego)

GŁÓWNY  
KSIĘGOWY

inż. Justyna Januszewska

DYREKTOR  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury  
w Osieku

(podpis kierownika zakładu)

*Harmonia*  
inż. Mirosława Karpińska