

**ZARZĄDZENIE NR 475/2018**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**  
**z dnia 26 kwietnia 2018r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok instytucji kultury -  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie**

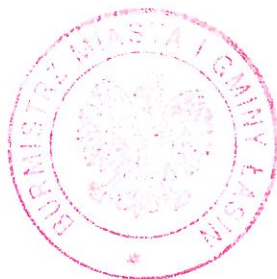
Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017r. poz. 1875 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017r. poz. 862 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2017 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 39.287,33 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r. wykazujący stratę netto w kwocie 39.184,82 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2017 rok, tj. strata netto w wysokości 39.184,82 zł zostanie pokryta z funduszu instytucji.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobylski

## UZASADNIENIE

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Łasin. Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający (art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafał Kobylski*

2018 -03- 30

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2017 r.

Jednostka obliczeniowa: Zł, gr.

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.			31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	1 216 076,11	12 734,71	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	1 260 613,24	37 184,62
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 289 534,13	76 369,44
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>I</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 216 076,11	12 734,71	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	1 216 076,11	12 734,71		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 194 062,77	3 277,93	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	22 013,34	9 456,78	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-28 920,89	-39 184,82
d)	środki transportu			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe			<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	6 595,80	2 102,71
2	Środki trwałe w budowie			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III'</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek				- krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
1	Nieruchomości			1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wartości niematerialne i prawne			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	1 839,80	2 102,71
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
~	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 839,80	2 102,71
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>51 132,93</b>	<b>26 552,62</b>	a)	kredyty i pożyczki		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>40,62</b>	<b>9,65</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	40,62	9,65	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 796,80	2 102,71
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	1 796,80	2 102,71
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>48,71</b>	<b>1 218,10</b>	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	43,00	
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	4 756,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,36	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,36	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 756,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,36			– długoterminowe	4 756,00	
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	48,35	1 218,10				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	984,00				
	– do 12 miesięcy		984,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	48,35	234,10			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>51 043,60</b>	<b>25 324,87</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	51 043,60	25 324,87			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	51 043,60	25 324,87			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	51 043,60	25 324,87			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>1 267 209,04</b>	<b>39 287,33</b>			
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>			<b>1 267 209,04</b>	<b>39 287,33</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

26/03/18

mgr Teresa Zielińska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury

Marek Czarnuch

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres

2017 rok

2018-03-30

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . zł, gr . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	15 663,81	25 689,85
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 663,81	25 689,85
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	711 994,11	586 174,54
I	Amortyzacja	43 602,19	3 253,79
II	Zużycie materiałów i energii	181 986,10	104 430,56
III	Usługi obce	137 791,82	199 399,67
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	282 427,72	228 722,15
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	59 031,45	44 022,41
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7 154,83	6 345,96
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-696 330,30	-560 484,69
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	667 570,79	532 387,68
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	613 000,00	492 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	54 570,79	40 387,68
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	161,38	11 087,81
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	161,38	11 087,81
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-28 920,89	-39 184,82
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	-28 920,89	-39 184,82
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-28 920,89	-39 184,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Zielińska

2018.03.30  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury

Marek Czarny  
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

2016-03-30



1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie z siedzibą przy ul. Curie-Skłodowskiej 1 Łasin 86-320 - zmiana nazwy z dn.01.01.2017 r. z Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Sportu na Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury oraz wyłączenie z naszych struktur obiektu sportowego-stadionu wraz z budynkiem i przejęcie przez Urząd Miasta i Gminy w Łasinie zgodnie z Uchwałą Nr XXVII/168/2016 Rady Miejskiej Łasin z dnia 30 listopada 2016 r.

Podstawowym przedmiotem działalności jest obecnie upowszechnianie kultury, rekreacji i turystyki na terenie Miasta i Gminy Łasin.

Organem prowadzącym rejestr jest Organizator, czyli UMIG Łasin przy ul. Radzyńskiej 2

2/ MGOK jako instytucja kultury rozpoczęła działalność 01/04/2007 r.

3/ Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01/01/2017– 31/12/2017

4/ nie dotyczy

5/ Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6/ nie dotyczy

7/

-) Metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej, wg ceny nabycia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, środki w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem również pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu ceny przeciętnej
- należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.

-) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

-) W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określone w art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR

Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin

Marek Czarnuch

1/

- 1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest prawie całkowicie zamortyzowany.
- 2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 3/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada środków trwałych na podstawie umów najmu i innych umów w tym z tytułu leasingu, korzysta odpłatnie z budynku na podstawie umowy dzierżawy.
- 4/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 5/ Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy
- 6/ Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale /funduszu/ własnym.
- 7/ Strata w wysokości 39184,82 zł zmniejszy fundusz jednostki.
- 8/ W 2017 r. nie tworzono rezerw.
- 9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.
- 10/ Instytucja nie posiada zobowiązań długoterminowych, jedynie krótkoterminowe.
- 11/ Instytucja nie posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego.
- 12/ Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 13/ Brak zobowiązań warunkowych

2/

#### PRZYCHODY

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A	Przychody ogółem	582928,00	609120,53
I.	Przychody	18585,00	44777,53
2.	Usługi transp.	2604,00	11449,85
3.	Usługi w wynajmu	14240,00	14240,00
4.	Poz. Na rem.	1741,00	19087,68
5.	Wpisow e	0,00	0,00
II	Pozostałe przychody z tego:	492000,00	492000,00
1.	Dotacja organizatora	492000,00	492000,00
III	Przychody finansow e	0,00	0,00
1.	Odsetki bankow e	0,00	0,00
IV	Przychody operacyjne	21300,00	21300,00
1.	Darow . pieniężne	21300,00	21300,00
2.	sp. złomu	0,00	0,00
3.	Inne	0,00	0,00
V	Śr.pien.z ub.r.	51043,00	51043,00
1.	Śr.pien.z ub.r.-rem.	33112,00	33112,00
2.	Śr.pien.z ub.r.	17931,00	17931,00

2/ Nie było aktualizacji wartości środków trwałych.

3/ Nie było aktualizacji wartości zapasów.

4/ W roku obrotowym nie zaniechano działalności.

Na dzień sporządzania sprawozdania brak dokumentacji potwierdzającej plany zaniechania działalności w roku następnym.

6/ Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Brak środków trwałych w budowie.

8/ Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w roku obrotowym i planowanych na następny.

9/ Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

2a/ Bilans i rachunek zysków i strat sporządzany jest w walucie polskiej.

3/ Instytucja nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4/ Przeciętne zatrudnienie 5,5 etatu w tym:

- 1 etat dyrektor
- 3,25 etatu instruktor , w tym 2 wakaty: od dn. 01.05.2009 r. i od dn. 22.12.2018 r.
- 0,75 etatu księgowa / pracow. administr./
- 0,50 etatu sprzątaczką /pracow. gosp./

5/

2/ Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

3/ Zmiana polityki rachunkowości polegająca głównie na organizacyjnych i technicznych zmianach m.in. W planie kont poszerzająca wachlarz stosowanych kont syntetycznych i analitycznych niosąca za sobą dokładniejszą informację dla celów sprawozdawczych.

6/ Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

7/ Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy

8/ Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

9/ Brak informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR  
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Lasin  
Marek Czarnuch