

**Zarządzenie Nr S.0050.50.2021
Burmistrza Rabki – Zdroju
z dnia 20 kwietnia 2021r.**

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2020 r. Miejskiego
Ośrodka Kultury w Rabce-Zdroju.**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz.713 ze zm.) , art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz art. 29 ust 5 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. z 2020 r. poz. 194 ze zm.)

Burmistrz Rabki - Zdroju zarządza, co następuje;

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za 2020 rok Miejskiego Ośrodka Kultury w Rabce-Zdroju, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- rachunek zysków i strat,
- bilans,
- dodatkowa informacja i objaśnienia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia



BURMISTRZ
L. Świder
mgr Leszek Świder

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

**MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY W RABCE-ZDROJU
za 2020 rok**

Miejski Ośrodek Kultury w Rabce-Zdroju jest jednostką prowadzącą działalność kulturalną w oparciu o m. in. ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194).

Miejski Ośrodek Kultury w Rabce-Zdroju jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod poz. nr 1 prowadzonym przez Urząd Miejski w Rabce-Zdroju.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej i gospodarczej w najbliższej przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Informacje zawarte w bilansie przedstawiono w sposób uproszczony zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. wykazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy - literami i cyframi rzymskimi.

Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

Informację dodatkową sporządzono w formie uproszczonej.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
M. Zagata
mgr Monika Zagata

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
Joanna Lelek
Joanna Lelek

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

(załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat)

**Miejskiego Ośrodka Kultury w Rabce-Zdroju
za 2020 rok**

1.

1) Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:

A) środki trwałe:

- wartość początkowa na 01.01.2020 r.	- 127.672,87
- zwiększenie wartości początkowej - brak	
- zmniejszenie wartości początkowej	
- stan na koniec roku obrotowego	- 127.672,87

B) umorzenie środków trwałych

- dotychczasowe umorzenie na początek roku	- 113.422,88
- zwiększenie umorzenia w ciągu roku	- 4.424,40
- zmniejszenie umorzenia w ciągu roku - brak	
- wartość umorzenia na koniec roku	- 117.847,28
-	

2)

Zasady polityki rachunkowości:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

3. W razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia (wartość godziwa). Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

4. Wydawnictwa własne wycenia się wg cen nabycie netto lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, tj. z uwzględnieniem odchyłeń od cen ewidencyjnych i pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne.

5. Wartość takich składników jak środki czystości, prasa, materiały biurowe, artykuły papiernicze itp. podlegają odpisaniu w koszty wprost po zakupie.

6. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Do amortyzacji środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 10.000,- zł stosuje się stawki amortyzacji zawarte w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosuje się liniową metodę amortyzacji.

7. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł z zastrzeżeniem takich środków trwałych jak meble, lampy, kalkulatory, aparaty telefoniczne, sprzęt elektryczny, itp., które podlegają ujęciu w księdze bez względu na ich wartość.

3) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – nie posiada.

- 4) Wartość nie umarzanych przez MOK środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu:
- a) pomieszczenia Galerii „Pod Lilianną” udostępniane nieodpłatnie przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Rabce-Zdroju – 30 m²
 - b) obiekty udostępniane przez Urząd Miejski w Rabce-Zdroju:
 - muszla koncertowa
 - kino „Śnieżka”
- 5) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa wartości budynków i budowli – nie posiada.
- 6) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy.
- 7) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych:
- | | | |
|---|---|------------|
| - stan funduszu na początek roku | - | 91.533,31 |
| - zwiększenie funduszu w ciągu roku-zysk 2019 | - | 35.867,82 |
| - zmniejszenie funduszu w ciągu roku | - | |
| - stan funduszu na koniec roku | - | 127.401,13 |
- 8) Propozycja co do pokrycia straty za 2020 r. w wysokości 85.108,94 zł – zmniejszenie funduszu rezerwowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Rabce-Zdroju.
- 9) Dane o stanie rezerw – nie tworzą rezerw.
- 10) Dane o odpisach aktualizujących wartości należności – brak odpisów.
- 11) Podział zobowiązań długoterminowych – brak zobowiązań.
- 12) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:
- | | Wn | saldo
Ma |
|--|-----------------|---------------------|
| a) rozliczenia międzyokresowe kosztów: | 2.476,63 | - |
| - PZU – ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, gotówki w kinie, wyposażenie galerii „Pod Lilianną” na 2021r. | 2.476,63 | |
| b) rozliczenia międzyokresowe przychodów przyszłych okresów – wartość niezamortyzowana środków trwałych (wyposażenie) na muszli koncertowej sfinansowanych ze środków Ministerstwa Kultury | | 0,00 |
- 13) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – brak zobowiązań.
- 14) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe – brak zobowiązań.

2.

- 1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – nie dotyczy.
- 2) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie dotyczy.
- 3) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.
- 4) Informacje 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 wyniku finansowego (zysku, straty) brutto – zysk zwolniony od podatku dochodowego od osób prawnych – zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za 2020 r. wystąpiła strata w wysokości 85.108,94 zł.
- 6) Informacja o kosztach rodzajowych – dla jednostek sporządzających rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – nie dotyczy: MOK sporządza rachunek w wariantcie porównawczym.
- 7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby:
 - brak
- 8) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – brak nakładów.
- 9) Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych – brak zdarzeń.
- 10) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie dotyczy.

3.

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych – nie dotyczy.

4.

Informacje o:

- 1) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w MOK – 10,5 etatu
- 2) Stanie zatrudnienia na dzień 31.XII.2020 r.:
 - biuro-administracja, pracownicy merytoryczni - 3,5 etatu
 - kino „Śnieżka” - 5,5 etatu
 - pracownicy gospodarczy - 1,5 etatu
- 3) Wynagrodzeniach wypłacanych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.
- 4) Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.

5.

- 1) Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – brak.

- 2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – brak.
- 3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, 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 – brak.

6.

- 1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji – nie dotyczy.
- 2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi – nie dotyczy.
- 3) Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale – nie dotyczy.
- 4) Jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7.

Jednostka nie sporządza sprawozdania finansowego za okres, w którym nastąpiło połączenie z inną firmą.

8.

Wyjaśnienie niepewności co do możliwej kontynuacji działalności jednostki – brak niepewności.

9.

Informacje dodatkowe nie wymienione powyżej mające istotny wpływ na sytuację majątkową, wynik finansowy MOK.

Trwająca pandemia COVID-19 miała bardzo znaczący wpływ na wynik finansowy Miejskiego Ośrodka Kultury. Widoczne odniesienie znalazła po stronie przychodowej z uwagi na spadek dochodów własnych uzyskiwanych głównie ze sprzedaży biletów w kinie „Śnieżka”. Dochody te istotnie wpływają na bieżące funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Kultury, którego wydatki obowiązkowe nie pokrywa dotacja organizatora.

W ramach tarczy antykryzysowej instytucja otrzymała wsparcie tytułem częściowego umorzenia składek ZUS na łączną kwotę 25.527,57 zł.

Rabka-Zdrój, dnia 26.03.2021r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
M. Zagata
mgr Monika Zagata

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
J. Lelek
Joanna Lelek

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

MIEJSKI OŚRODEK
KULTURY

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 160 813,87	2 221 447,20
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 155 791,35	2 189 633,68
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	5 022,52	31 813,52
B	Koszty działalności operacyjnej	1 285 804,85	2 231 650,21
I	Amortyzacja	12 771,21	15 233,02
II	Zużycie materiałów i energii	111 199,06	163 637,28
III	Usługi obce	308 728,91	898 630,06
IV	Podatki i opłaty, w tym:	38 813,02	118 352,73
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	602 204,85	670 719,04
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	120 135,37	129 092,94
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	89 105,10	219 975,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 847,33	16 010,07
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-124 990,98	-10 203,01
D	Pozostałe przychody operacyjne	39 810,91	45 831,05
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	39 810,91	45 831,05
E	Pozostałe koszty operacyjne	96,26	4,52
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	96,26	4,52
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-85 276,33	35 623,52
G	Przychody finansowe	167,39	244,30
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:	167,39	244,30
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
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		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-85 108,94	35 867,82
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-85 108,94	35 867,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
M. Zagala
mgr Monika Zagala

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
Joanna Lelek
Joanna Lelek

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: ..zł...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019			rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Aktywa trwałe	9 825,59	14 249,99	A	Kapitał (fundusz) własny	42 292,19	127 401,13
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	42 928,91	42 928,91
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	84 472,22	48 604,40
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	9 825,59	14 249,99	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	9 825,59	14 249,99		- 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			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 968,00	4 329,60	VI	Zysk (strata) netto	-85 108,94	35 867,82
d)	środki transportu	1 532,56	2 420,36	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	6 325,03	7 500,03	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 381,37	85 870,84
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 733,18	22 588,36			
c)	inne	881,16	1 255,48			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	11 606,47	92 224,60			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 606,47	92 224,60			
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	11 606,47	92 224,60			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 606,47	92 224,60			
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 476,63	4 467,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	67 673,56	213 271,97		PASYWA razem (suma poz. A i B)	67 673,56 213 271,97

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
U. Anielska
mgr Monika Zagata

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Rabce-Zdroju
Joanna Lelek
Joanna Lelek

