



MIEJSKO GMINNY OŚRODEK KULTURY

Dyrektor - mgr Ewelina Walczak

ul. Wojska Polskiego 20, 57-500 Bystrzyca Kłodzka

tel. / fax (+48) 74 811 05 91

e-mail: mgok.bystrzyckalodzka@gmail.com

www.kultura.bystrzyckalodzka.info

Bystrzyca Kłodzka, dnia 25.03.2020 r.

MGOK /539/2020



Szanowna Pani
Renata Surma
Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Dyrektor Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) przedkłada w załączeniu **Sprawozdanie finansowe za 2019 rok**, które składa się z następujących elementów:

- Bilans – zamykający się sumą aktywów równej sumie pasywów w kwocie 588 251,96 zł,
- Rachunek zysków i strat (sporządzony w wariantcie porównawczym), który zamyka się wynikiem finansowym netto w kwocie 38 348,10 zł (zysk),
- Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Ewelina Walczak



0000005303

01-04-2020 FN
9829/04/2020



Sprawozdanie finansowe

Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury
w Bystrzycy Kłodzkiej
ul. Wojska Polskiego 20
57-500 Bystrzyca Kłodzka

za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku

SPIS TREŚCI:

- I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
- II. BILANS
- III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
- V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1) Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

1.1. Nazwa (firma) i siedziba jednostki

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej
ul. Wojska Polskiego 20
57-500 Bystrzyca Kłodzka

1.2. Identyfikacja podatkowa i statystyczna

NIP 8810003075
REGON 000282518

1.3 . Forma prawna

Samorządowa instytucja kultury posiadająca osobowość prawną.

1.3. Organ prowadzący rejestr

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej jest wpisany do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury prowadzonej przez Gminę Bystrzyca Kłodzka pod numerem rejestrowym 1/2004 z dnia 02.01.2004 r.

1.4. Przedmiot działalności:

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury oraz prowadzi wielokierunkową działalność zgodnie z założeniem polityki kulturalnej państwa, na podstawie własnego społecznie akceptowanego programu. Celem nadrzędnym jest pozyskanie i przygotowanie społeczności do aktywnego uczestnictwa w kulturze oraz współtworzenia jej wartości.

1.5. Organizator jednostki

Organizatorem Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej jest Gmina Bystrzyca Kłodzka.

1.6. Nadzór nad funkcjonowaniem jednostki

Organizator prowadzi nadzór nad działalnością Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej w ramach swoich kompetencji.

1.7. Zarząd i organizacja

Miejsko Gminnym Ośrodkiem Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej zarządza dyrektor oraz reprezentuje instytucję na zewnątrz.

Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej powołuje i odwołuje Burmistrz w drodze przeprowadzonego konkursu.

Dyrektorem Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej w okresie sprawozdawczym była mgr Ewelina Walczak.

2) Czas trwania działalności:

Czas trwania działalności Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej jest nieoznaczony.

3) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2019 r. i kończący się 31.12.2019 r.

4) Sprawozdanie finansowe zawiera dane Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej i składa się z:

- Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. zamykającego się sumą bilansową 588.251,96 zł,
- Rachunku zysków i strat za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 r. wykazujący zysk w wysokości 38.348,10 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31.12.2019 r.,
- Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

W bieżącym roku obrotowym w skład instytucji nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Rachunkowość Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej prowadzona jest na zasadach określonych w polityce rachunkowości Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 02 stycznia 2019 r. oraz Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), jak również innych obowiązujących przepisach, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w:

- Ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.),
- Ustawie z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Działalność instytucji finansowana jest z następujących źródeł:

- budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka (dotacja podmiotowa, dotacje celowe),

- wpływów ze sprzedaży majątku ruchomego, z wyjątkiem dóbr kultury,
- najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- środków uzyskanych od osób fizycznych i prawnych,
- innych źródeł.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan działalności, który na rok 2019 został sporządzony w styczniu 2019 r. (z późniejszymi aktualizacjami). Plan działalności Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej uwzględnia wysokość dotacji na działalność bieżącą przyznaną na 2019 rok przez organizatora – Gminę Bystrzyca Kłodzka.

Plan finansowy Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej jest sporządzany na podstawie przepisów ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych. W myśl art. 31 ustawy o finansach publicznych, Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej wyodrębnia w planie finansowym:

- 1) przychody z prowadzonej działalności,
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług,
- 4) środki na wydatki majątkowe,
- 5) środki przyznane innym podmiotom,
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych, Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej przedstawił Burmistrzowi Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za okres:

- od 01 stycznia do 30.06.2019 r. – do dnia 31.07.2019 r.,
- od 01 stycznia do 31.12.2019 r. – do dnia 28.02.2020 r.

Koszty działalności instytucja ewidencjonuje w zespole kosztów rodzajowych.

Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym instytucja wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy instytucji za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości 10 tys. zł i więcej amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu aktualnie obowiązujących stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania w dniu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych albo według stawek ustalonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Należności i inwestycje długoterminowe – nie wystąpiły

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe, w tym również pochodne instrumenty finansowe i zawarte transakcje terminowe lub prawo do nabycia lub sprzedaży – nie wystąpiły.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – nie wystąpiły

Towary i materiały wycenia się w cenie zakupu, koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się – nie dotyczy

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się – nie wystąpiły.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Inne rozliczenia międzyokresowe:

- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** - dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy – nie wystąpiły,
- **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** – obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych.

Do końca 2011 r. przepis art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.) stanowił, iż wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości wydzielonego instytucji i nabytego mienia. Wielkość tego funduszu zwiększała się lub zmniejszała o kwotę zmian wartości majątku instytucji, będących skutkiem:

- aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów,
- nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji.

W myśl tego przepisu (w brzmieniu obowiązującym do końca 2011 r.), fundusz instytucji kultury zwiększał się o: amortyzację majątku trwałego, dotacje budżetowe na finansowanie rozwoju instytucji, zysk pozostający w dyspozycji instytucji kultury, środki z innych źródeł, oraz zmniejszał się o: straty bilansowe, umorzenie majątku trwałego, finansowanie inwestycji, inne zmniejszenia.

Od 01 stycznia 2012 r., czyli po zmianie tego przepisu wprowadzonej ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 207, poz. 1230), wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

Jednocześnie - począwszy od 01 stycznia 2012 r. - środki pieniężne otrzymane od organizatora na finansowanie kosztów realizacji inwestycji (w formie dotacji celowej), zaliczane są w księgach rachunkowych instytucji kultury - zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają następnie stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków.

Oznacza to, że wpływu środków pieniężnych otrzymanych na finansowanie zakupu bądź budowy środków trwałych nie odnosi się już na zwiększenie funduszu instytucji kultury (zasada ta obowiązywała do końca 2011 r.).

W związku z tym, że wynikające z ustawy o rachunkowości rozwiązania ewidencyjne, stosowane są w instytucjach kultury od 01 stycznia 2012 r., środki pieniężne otrzymane w formie dotacji na finansowanie inwestycji znajdują swoje odzwierciedlenie zarówno na koncie funduszu instytucji kultury (w przypadku środków otrzymanych przed 01 stycznia 2012 r.), jak i na rozliczeniach międzyokresowych przychodów (w przypadku środków otrzymanych po 01 stycznia 2012 r.).

Po ostatniej zmianie tj. od dnia 30 listopada 2015 r. treści art. 29 Ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wynika, że:

- instytucja kultury tworzy fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy;
- **fundusz instytucji kultury** odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i **ulega zwiększeniu** o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz **zmniejszeniu** o wartość

- niepokrytej straty netto;
- **fundusz rezerwowy** tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana na pokrycie strat instytucji kultury;
 - w przypadku **gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy**, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

Jednocześnie instytucja kultury ma obowiązek przenieść na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed 01 stycznia 2012 r. fundusz instytucji kultury (art. 22 ust. 1 Ustawy z 05 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów).

Fundusze specjalne zostały wycenione w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Bystrzyca Kłodzka, dnia 25.03.2020 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Beata Góźdź

.....
(Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Ewelina Walczak
mgr Ewelina Walczak

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

MIEJSKO GMINNY
OŚRODEK KULTURY

57-500 BYSTRZYCA KŁ. ul. Wojska Polskiego 20
NIP 8810003075 tel./fax 74 811 05 91

.....
(pieczęć firmowa)

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2019 roku
(wersja pełna)

	Stan na 31.12.2019	Stan na 01.01.2019	PASYWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 01.01.2019
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe	546 746,98	1 150 498,18	A. Kapitał (fundusz) własny	58 427,59	20 079,49
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartości firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	546 746,98	1 150 498,18	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	20 079,49	12 938,03
1. Środki trwałe	546 746,98	1 149 034,18	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	89 479,99	556 970,86	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	65 243,07	92 320,83	VI. Zysk (strata) netto	38 348,10	7 141,46
d) środki transportu	45 063,72	64 816,52	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	346 960,20	434 925,97	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	529 824,37	1 209 221,74
2. Środki trwałe w budowie	0,00	1 464,00	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	85 478,11	162 588,28
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	84 573,17	159 503,75

B. Aktywa obrotowe		41 504,98	78 803,05	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
1. Materiały		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy	32 435,60	85 270,93	
4. Towary		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	4 696,14	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe		19 966,34	17 376,47	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 782,34	58 841,99	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				h) z tytułu wynagrodzeń	1 355,23	13 221,82	
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	i) inne	0,00	2 169,01	
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	904,94	3 084,53	
b) inne		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	444 346,26	1 046 633,46	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				2. Inne rozliczenia międzyokresowe	444 346,26	1 046 633,46	
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	- długoterminowe	320 385,84	862 921,17	
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	- krótkoterminowe	123 960,42	183 712,29	
b) inne		0,00	0,00				
3. Należności od pozostałych jednostek		19 966,34	17 376,47				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		19 731,76	17 096,46				
- do 12 miesięcy		18 429,37	12 714,32				
- powyżej 12 miesięcy		1 302,39	4 382,14				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		197,70	280,01				
c) inne		36,88	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		10 669,39	34 513,98				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		10 669,39	34 513,98				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		10 669,39	34 513,98				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		10 669,39	34 513,98				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		10 869,25	22 216,46				
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00				
D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00				
Aktywa razem		588 251,96	1 229 301,23	Pasywa razem	588 251,96	1 229 301,23	

Bystrzyca Kłodzka, dnia 25.03.2020

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Beata Goździ

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

DYREKTOR

mgy Ewelina Walczak

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat	
<p>MIEJSKO GMINNY OŚRODEK KULTURY 57-500 BYSTRZYCA KŁ ul. Wojska Polskiego 20 NIP 8810003075 tel./fax 74 811 05 91</p>	<p>Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2019 r.</p>	<p>Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON 000282518</p>		<p>wysłać bez pisma przewodniego</p>	
		Stan na 31.12.2019	Stan na 01.01.2019
<p>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym - od jednostek powiązanych</p>		3 184 878,53 0,00	3 136 219,17 0,00
<p>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, dotacje do działalności, w tym - sprzedaż produktów - dotacje do działalności</p>		3 184 878,53 234 925,11 2 949 953,42	3 136 219,17 249 061,95 2 887 157,22
<p>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</p>		0,00	0,00
<p>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</p>		0,00	0,00
<p>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</p>		0,00	0,00
<p>B. Koszty działalności operacyjnej</p>		3 311 503,53	3 289 409,72
<p>I. Amortyzacja</p>		169 849,11	163 906,25
<p>II. Zużycie materiałów i energii</p>		437 694,95	432 409,60
<p>III. Usługi obce</p>		691 335,19	690 798,42
<p>IV. Podatki i opłaty, w tym</p>		84 323,77	85 551,72
<p>- podatek akcyzowy</p>		0,00	0,00
<p>V. Wynagrodzenia</p>		1 257 415,63	1 225 286,43
<p>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</p>		241 076,12	235 358,89
<p>- emerytalne</p>		0,00	0,00
<p>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</p>		429 808,76	456 098,41
<p>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</p>		0,00	0,00
<p>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</p>		-126 625,00	-153 190,55
<p>D. Pozostałe przychody operacyjne</p>		169 251,23	167 648,62
<p>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</p>		0,00	0,00
<p>II. Dotacje</p>		159 489,77	0,00
<p>III. Inne przychody operacyjne</p>		9 761,46	167 648,62
<p>E. Pozostałe koszty operacyjne</p>		4 721,12	7 897,97
<p>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</p>		0,00	0,00
<p>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</p>		0,00	0,00
<p>III. Inne koszty operacyjne</p>		4 721,12	7 897,97
<p>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</p>		37 905,11	6 560,10
<p>G. Przychody finansowe</p>		468,64	607,96
<p>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</p>		0,00	0,00
<p>a) od jednostek powiązanych, w tym:</p>		0,00	0,00
<p>- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</p>		0,00	0,00
<p>b) od jednostek pozostałych, w tym:</p>		0,00	0,00
<p>- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</p>		0,00	0,00
<p>II. Odsetki, w tym</p>		468,64	607,96
<p>- od jednostek powiązanych</p>		0,00	0,00
<p>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</p>		0,00	0,00
<p>- w jednostkach powiązanych</p>		0,00	0,00
<p>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</p>		0,00	0,00
<p>V. Inne</p>		0,00	0,00
<p>H. Koszty finansowe</p>		25,65	26,60
<p>I. Odsetki, w tym</p>		0,00	0,00
<p>- dla jednostek powiązanych</p>		0,00	0,00
<p>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych</p>		0,00	0,00
<p>- w jednostkach powiązanych</p>		0,00	0,00
<p>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</p>		0,00	0,00
<p>IV. Inne</p>		25,65	26,60
<p>I. Zysk (strata) brutto (F + G - H)</p>		38 348,10	7 141,46
<p>J. Podatek dochodowy</p>		0,00	0,00
<p>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</p>		0,00	0,00
<p>L. Zysk (strata) netto (K - L - M)</p>		38 348,10	7 141,46

GLÓWNY KSIĘGOWY

Beata Gózdź

Bystrzyca Kłodzka, dnia 25.03.2020 r.

DYREKTOR

mgr Ewelina Walczak

	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zwiększenie kapitału zapasowego	0,00	0,00
	- pokrycie straty	0,00	0,00
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityk) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych po korekcie	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	38 348,10	7 141,46
	a) zysk netto	38 348,10	7 141,46
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	58 427,59	20 079,49
	- należne wpłaty na kapitał podstawowy (przed nowelizacją ustawy o rachunkowości wykazywane jako zmniejszenie kapitału własnego)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty)	58 427,59	20 079,49

GLÓWNY KSIĘGOWY

Beata Gózdź

.....
(data, nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

Bystrzyca Kłodzka, dnia 25.03.2020 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Ewelina Walczak

.....
(data, nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Informacje dotyczące zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

	Budynki i budowle	Urząd. techn. maszyny, wyposaż. prod.	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
A. Wartość początkowa					
Stan na 01.01.2019 r.	2 228 978,52	379 438,97	162 628,21	858 897,94	3 629 943,64
+ aktualizacja	-	-	-	-	
+ zwiększenie	-	-	-	6 795,00	6 795,00
- zmniejszenie	2 090 158,65	2 056,70	-	-	2 092 215,35
=Stan na 31.12.2019 r.	138 819,87	377 382,27	162 628,21	865 692,94	1 544 523,29
B. Umorzenie					
Stan na 01.01.2019 r.	1 672 007,66	287 118,14	97 811,69	423 971,97	2 480 909,46
+ aktualizacja	-	-	-	-	-
+ umorzenie bieżące podlegające amortyzacji	13 398,44	27 077,76	19 752,80	94 760,77	154 989,77
+ umorzenie bieżące nie podlegające amortyzacji	-	-	-	-	-
+ pozostałe zwiększenia	-	-	-	-	-
- zmniejszenie z tytułu sprzedaży, z likwidacji środków, PT	1 636 066,22	2 056,70	-	-	1 638 122,92
=Stan na 31.12.2019 r.	49 339,88	312 139,20	117 564,49	518 732,74	997 776,31
C=A-B Wartość księgowa netto	89 479,99	65 243,07	45 063,72	346 960,20	546 746,98

	WNiP	Pozost.środki trwałe
A. Wartość początkowa		
Stan na 01.01.2019 r.	7 807,97	420 161,20
+ aktualizacja		
+ zwiększenie	-	14 859,34
- zmniejszenie		-
=Stan na 31.12.2019 r.	7 807,97	435 020,54
B. Umorzenie		
Stan na 01.01.2019 r.	7 807,97	420 161,20
+ aktualizacja		
+ umorzenie bieżące podlegające amortyzacji	-	14 859,34
+ umorzenie bieżące nie podlegające amortyzacji		-
+ pozostałe zwiększenia		-
- zmniejszenie z tytułu sprzedaży, z likwidacji środków, PT		-
=Stan na 31.12.2019 r.	7 807,97	435 020,54
C=A-B Wartość księgowa netto	-	-

2) Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy jednostki

3) Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3

Nie dotyczy jednostki

4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy jednostki

5) Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwale przekazane w dniu 28.06.2019 r. do Gminy Bystrzyca Kłodzka, od dnia przekazania ujęte w ewidencji pozabilansowej i nieumarzane.

Grupa KŚT	Nazwa środka trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
107	Budynek MGOK (MGOK/107/1/04)	0,00	1 178 488,93	0,00	1 178 488,93
107	Świetlica wiejska w Długopolu Zdrój (ŚW/DLZ/107/76/15)	0,00	10 910,92	0,00	10 910,92
107	Świetlica wiejska w Nowej Bystrzycy (ŚW/NB/2019/06/0003)	0,00	23 360,40	0,00	23 360,40
107	Świetlica wiejska w Pławnicy (ŚW/PL/107/36/08)	0,00	48 887,72	0,00	48 887,72
107	Świetlica wiejska w Ponikwie (ŚW/PO/107/24/06)	0,00	51 856,46	0,00	51 856,46
107	Świetlica wiejska w Szklarce nr 12A (ŚW/SZK/107/75/15)	0,00	108 000,00	0,00	108 000,00
107	Świetlica wiejska w Wyzkach (ŚW/WY/107/27/06)	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
107	Świetlica wiejska w Zabłociu (ŚW/ZA/107/26/06)	0,00	49 535,20	0,00	49 535,20
107	WOK GORAZNÓW (WOK/GO/107/5/04)	0,00	185 117,78	0,00	185 117,78
107	WOK Idzików (WOK/ID/107/6/04)	0,00	105 673,18	0,00	105 673,18
107	WOK Nowy Waliszów (WOK/NW/107/2/04)	0,00	53 022,53	0,00	53 022,53
107	WOK Stara Bystrzyca (WOK/SB/107/4/04)	0,00	76 217,37	0,00	76 217,37
107	WOK Stary Waliszów (WOK/SW/107/3/04)	0,00	104 938,24	0,00	104 938,24
107	WOK Wilkanów (WOK/WI/107/7/04)	0,00	92 149,92	0,00	92 149,92
	Razem	0,00	2 090 158,65	0,00	2 090 158,65

6) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Nie dotyczy jednostki

7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Nie dotyczy jednostki

8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki prezentuje dołączone Zestawienie zmian w kapitale własnym.

9) Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy żadne kapitały zapasowe i rezerwowe nie występowały.

10) Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Proponowany sposób podziału zysku:

Wyszczególnienie	Kwota
1. Zysk netto/strata za rok obrotowy	38 348,10
2. Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (obejmująca także skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzenia akcji/udziałów własnych)	0,00
3. Zysk netto z zysku lat ubiegłych, w tym także objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	0,00
4. Razem do podziału (1+ -2+3)	38 348,10
5. Proponowany podział:	
a) pokrycie straty z lat ubiegłych	
b) zwiększenie kapitału zapasowego	
c) zwiększenie kapitału rezerwowego	38 348,10
d) podwyższenia (obniżenie) kapitału podstawowego	
e) nagrody, premie, tantiemy	
f) zasilenie funduszy specjalnych (np. ZFŚS)	
g) inne	
h) razem	38 348,10
5. Zysk niepodzielony (4 - 5)	0,00

11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) od 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

a) Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy spłaty:

Lp.	Zobowiązania wobec	Wartość początkowa	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałych jednostek:	159 503,75	8 112 187,95	8 187 155,41	84 536,29
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	85 270,93	1 632 414,45	1 685 249,78	32 435,60
	e) zaliczki otrzymane od dostawcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	58 841,99	4 172 366,24	4 180 425,89	50 782,34
	i) z tytułu wynagrodzeń	13 221,82	2 120 697,04	2 132 563,63	1 355,23
	i) inne	2 169,01	186 710,22	188 916,11	-36,88
3	Fundusze specjalne	3 084,53	25 839,69	28 019,28	904,94
4	Razem	162 588,28	8 138 027,64	8 215 174,69	85 441,23

b) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy spłaty – nie występują.

Przewidywany umową okres spłaty:

- a) do 1 roku – nie występują,
- b) od 1 roku do 3 lat – nie występują,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat – nie występują,
- d) powyżej 5 lat – nie występują.

13) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych; w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Stan rozliczeń międzyokresowych w instytucji na koniec 31.12.2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Tytuły	Wartość początkowa	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
<u>1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (poz.A.V.2 oraz B.IV aktywów bilansu), w tym:</u>	22 216,46	10 869,25	22 216,46	10 869,25
Koszty większych remontów środków trwałych				
Koszty uruchomienia nowej produkcji				
Oplacone z góry (za przyszłe lata) czynsze				
Koszty energii, ubezpieczeń oraz opału	22 216,46	10 869,25	22 216,46	10 869,25
<u>2. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (poz.A.V.2 oraz B.IV aktywów bilansu), w tym:</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu długoterminowych umów o usługi				
<u>3. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów (poz.B.IV pasywów bilansu), w tym:</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy				
Równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe				
Równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, w tym także prawa wieczystego użytkowania gruntu, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych				
Razem	22 216,46	10 869,25	22 216,46	10 869,25

15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

16) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Żadne grupy zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancję i poręczenia, także wekslowe w okresie sprawozdawczym nie występowały.

17) W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, gdy dane przyjęte do ustalenia tej

wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian z aktualizacji wyceny obejmującą stan na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT przedstawia poniższa tabela (w PLN):

Nazwa banku	Numer rachunku	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Strzelinie Oddział w Bystrzycy Kłodzkiej	15 9588 0004 9700 6682 2000 0030	0,00	0,00

2. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

Struktura przychodów krajowych netto:

Lp.	Przychody krajowe netto	Ogółem za rok	
		poprzedzający	obrotowy
1	Sprzedaż usług	249 061,95	234 925,11
2	Dotacje do działalności	2 887 157,22	2 949 953,42
	Razem	3 136 219,17	3 184 878,53

2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

a) amortyzacji,

b) zużycia materiałów i energii,

c) usług obcych,

d) podatków i opłat,

e) wynagrodzeń,

f) ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, w tym emerytalnych,

g) pozostałych kosztach rodzajowych

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Struktura kosztów:

Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem za rok	
		poprzedzający	obrotowy
1	Amortyzacja	163 906,25	169 849,11
2	Zużycie materiałów i energii	432 409,60	437 694,95
3	Usługi obce	690 798,42	691 335,19
4	Podatki i opłaty	85 551,72	84 323,77
5	Wynagrodzenia	1 225 286,43	1 257 415,63
6	Składki na ubezpieczenia płacone przez pracodawcę	197 281,76	203 981,18
7	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	8 824,83	8 303,96
8	Odpisy na ZFŚS	26 064,38	25 741,49
9	Podróże służbowe, ryczałty na jazdy lokalne	3 187,92	3 049,49
10	Koszty związane z organizacją imprez	434 907,18	405 738,78
11	Pozostałe koszty rodzajowe	21 191,23	24 069,98
	Razem	3 289 409,72	3 311 503,53

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwale

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów.

5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Pozycje różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego w roku obrotowym 2019 przedstawiono w Załączniku nr 2/6.

7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Poniesione w 2019 roku nakłady i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawiały się następująco:

Nakłady na	Poniesione w roku obrotowym	Planowane na następny rok
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwałe	6 795,00	0,00
- w tym służące ochronie środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00
- w tym służące ochronie środowiska	0,00	0,00
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00

10) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

3. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY

1) Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

4. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

1) Objasnienie struktury srodków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, należy dodatkowo przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

5. OBJAŚNIENIE DO ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIEŃ OSOBOWYCH

1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

2) Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane niezdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlament Europejskiego i Rady z 19.07.2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla rozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być grupowane według ich rodzaju,

z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

3) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Dane liczbowe w roku obrotowym o przeciętnym zatrudnieniu w podziale na grupy zawodowe przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	
		Etaty	Osoby
1	Dyrektor	1	1
2	Kadra kierownicza	3,5	4
3	Pozostali pracownicy umysłowi	11,25	12
4	Pracownicy fizyczni	5,59	9
Ogółem		21,34	26

4) Informacje o wynagrodzeniach łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

5) Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

6) 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 usługi

6. OBJAŚNIENIA NIEKTÓRYCH ZNACZĄCYCH ZDARZEŃ

1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

W sprawozdaniu roku obrotowego brak istotnych zdarzeń dotyczących lat ubiegłych

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

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu

krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2020. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

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

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym umożliwiają porównanie danych charakteryzujących stany aktywów, pasywów, kosztów oraz przychodów.

7. OBJAŚNIENIE POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH

1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązań zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i interwencyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procesie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji:

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji;

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz wartość kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie;
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

5) Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

- 6) Informacje o nazwie, adresie siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

8. INFORMACJE O POŁĄCZENIU SPÓŁEK

- 1) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1. jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia – podaje się:
 - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
2. jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów – podaje się:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

9. POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

- 1) W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Nie występują zagrożenia kontynuowania działalności.

10. INNE ISTOTNE INFORMACJE UŁATWIAJĄCE OCENĘ JEDNOSTKI

1) W przypadku, gdy inne informacje, niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje

Wszystkie istotne informacje mające wpływ na sytuację finansową i majątkową zostały ujawnione i ujęte w księgach rachunkowych 2019 r. oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach dotyczących tego roku.

Inne zdarzenia nie występują.

Bystrzyca Kłodzka, dnia 25.03.2020 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Beata Góźdź

.....
(Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

MIEJSKO GMINNY
OŚRODEK KULTURY

57-500 BYSTRZYCA KŁ. ul. Wojska Polskiego 20
NIP 8810003075 tel /fax 74 811 05 91

.....
(pieczęć firmowa)

DYREKTOR

Walczak
mgr Ewelina Walczak

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

*Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem
dochodowym od osób prawnych*

Deklaracja CIT-8 za 2019

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej

NIP: 881-00-03-075

Lp.	Wyszczególnienie	<i>kwoty wpływające na zmniejszenie lub zwiększenie podstawy</i>
	WYNIK FINANSOWY BRUTTO	38 348,10
I	Przychody w roku 2019	3 365 893,40
	w tym:	
	- sprzedaż usług najmu	234 925,11
	- przychody finansowe	468,64
	- pozostałe przychody operacyjne	169 251,23
	- dotacje podmiotowe	2 949 953,42
	- darowizny	0,00
	- dotacje na inwestycje	11 295,00
II	Wylączenia z przychodów wykazanych w pkt. I z tego:	159 489,77
	- przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych otrzym.nieodpl.lub dofinansowanych	159 489,77
III	Przychody podatkowe nie zaliczone do przychodów księgowych	95 300,67
	- dotacje otrzymane z funduszy europejskich	95 300,67
IV	Przychód podatkowy (I-II+III)	3 301 704,30
V	Koszty ogółem	3 316 250,30
	z tego:	
	- koszty działalności operacyjnej	3 311 503,53
	- koszty finansowe	25,65
	- pozostałe koszty operacyjne	4 721,12
VI	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 119 802,53
	z tego:	
	- koszty sfinansowane dotacją (art. 15 ust.2)	2 949 953,42
	- amortyzacja (art.16 ust.1 pkt.48)	169 849,11
VII	Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów księgowych	0,00
	z tego:	
VIII	Koszty uzyskania przychodów (V-VI+VII)	196 447,77
IX	DOCHÓD/STRATA	3 105 256,53
	Dochody wolne lub zwolnione od podatku	3 056 549,09
	w tym:	
	- dotacje, dopłaty otrzymane na pokrycie kosztów związanych z zakupem środków trwałych (art.17 ust.1 pkt.21)	11 295,00
	- dotacje otrzymane z budżetu państwa, budżetu gminy (art.17 ust.1 pkt.47)	2 949 953,42
	- dotacje otrzymane z funduszy europejskich (art.17 ust.1 pkt. 52)	95 300,67
X	PODSTAWA OPODATKOWANIA/STRATA	48 707,44

GLÓWNY KSIĘGOWY

Beata Gózdź

DYREKTOR

E. Waleczek