

Miejskie Centrum Kultury

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Miejskie Centrum Kultury
Siedziba: Plac Kościuszki 18, 97-200 Tomaszów Mazowiecki

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

9004Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 7732477679

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje następujące uproszczenia:

a- zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok

i wartości początkowej poniżej 1500 zł są zarachowywane w koszty i objęte ewidencją ilościową

b- dla towarów zakupionych do sprzedaży prowadzone są stany magazynowe.

c- koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji są odnoszone

w koszty w miesiącu ich stosowania (otrzymania faktury)- / z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów/ z wyłączeniem opłat polis ubezpieczeniowych oraz podatku od nieruchomości.

d- faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków są ujmowane zapisem Wn 400/.. Ma 201/ czyli za pośrednictwem kont rozrachunkowych

e- naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości równej i poniżej 3.500zł ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do używania

w 100 % ich wartości początkowej

f- środki trwałe o wartości powyżej 10.000zł amortyzowane i umarzone przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych.

Amortyzację i umorzenie nalicza się zapisem uproszczonym Wn 401 Ma 071; naliczone amortyzacja

i umorzenie nie powodują zmian w funduszu jednostki.

g- sporządzane przez jednostkę sprawozdania budżetowe nie wymagają podawania danych w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej, a zatem jednostka nie prowadzi ewidencji przychodów i kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej

h- ewidencja i rozliczanie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4- koszty wg rodzajów, odpowiednio do wymogów rachunku zysków i strat.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego ustawy

o rachunkowości; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej /po aktualizacji wyceny przeprowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami/ w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z uwzględnieniem przepisów art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust.1 lub wg ceny rynkowej; nie umarza się gruntów i dóbr kultury,

2. inwestycje /środki trwałe w budowie/ w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających

w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

3. długoterminowe aktywa finansowe /udziały w innych jednostkach / według ceny nabycia,

4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; do bilansu wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji;

w jednostkach, które prowadzą ewidencję zapasów wg cen ewidencyjnych i ewidencjonują odchylenia od cen zakupu, nabycia lub sprzedaży wartość zapasów na dzień bilansowy korygują odpowiednio o wartość odchyień,

5. należności w kwocie wymaganej zapłaty; jeżeli jednostka dokonała odpisów aktualizacyjnych i wartość tych odpisów została ujęta na koncie 290, to należności wycenione na dzień bilansowy wykazuje się po pomniejszeniu o wartość odpisów,

6. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

7. środki pieniężne wg wartości nominalnej,

8. środki pieniężne wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie dla danej waluty ustalonym na dzień 31 grudnia przez NBP.

9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Ustalenia wyniku finansowego:

1.Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości postanawiają, że na wynik finansowy netto składają się:

1. Wynik z działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych

2. Wynik z operacji finansowych

3. Wynik z operacji nadzwyczajnych

4. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeśli wystąpi), którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto, ze sprzedaży produktów, towarów

i materiałów z uwzględnieniem dotacji, upustów, rabatów i innych zmniejszeń i zwiększeń bez podatku VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów towarów i materiałów wycenionych po kosztach wytworzenia albo w cenach nabycia albo w kosztach zakupu powiększonych o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży towarów, materiałów i produktów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi w szczególności z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt. 1a / nieruchomości oraz wartości materialne i prawne zaliczane do inwestycji /, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt. 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi

2. Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860-Wynik finansowy:

Na stronę Wn konta 860

- sumy poniesionych kosztów ujętych na koncie 401-408
- zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych / Ma 490 /
- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia / Ma 730
- wartości sprzedanych materiałów / Ma 760 /
- pozostałych kosztów operacyjnych / Ma 760 /
- kosztów operacji finansowych / konto 750 /
- podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego / Ma 870 /

Na stronę Ma konta 860

- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów / Wn konto 730 /
- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe / Wn konto 740 /
- przychody finansowe / Wn konto 750 /
- pozostałe przychody operacyjne / Wn konto 760 /
- zwiększenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych / Wn konto 490 /

Saldo kota 860 wyraża:

w ciągu roku

- nadwyżkę zysków nad stratami lub strat nad zyskami
- na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:
- saldo Wn stratę netto,
 - saldo Ma zysk netto.

Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego; zysk zapisem Wn 860 Ma 820 strata Wn 820 ma 860

i zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu

działalności kulturalnej zysk zwiększa fundusz rezerwy i jest przeksięgowany na zwiększenie funduszu zapisem Wn 820 Ma 801 a strata zgodnie z art. 29 ust. 4 pkt 1 zmniejsza fundusz rezerwowym do w zapisem Wn 801 Ma 820.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, za który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu

- rachunku zysków i strat / wariant porównawczy /

- informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje

i objaśnienia.

Zakres informacji wykazywanych w poszczególnych sprawozdaniach zawiera załącznik Nr 1 ustawy

o rachunkowości.

2. Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze, przez które rozumie się okres, za który jednostka sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdania wynikające z obowiązujących przepisów i tak:

a) sprawozdania budżetowe sporządzane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych / Dz. U. Nr 113 poz. 770 /

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

/ załącznik Nr 1 do rozporządzenia /

- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności / załącznik Nr 3 do rozporządzenia /

- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych / wzór sprawozdania załącznik Nr 2 do rozporządzenia /

- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej / załącznik Nr 4 do rozporządzenia /

b) sprawozdanie budżetowe sporządzane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej / Dz. U. Nr 16 poz. 100 /

- Rb-WS - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych

c) sprawozdania sporządzane na podstawie przepisów art. 197 ustawy o finansach publicznych / Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm./

- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniająca stan należności

i zobowiązań w tym wymagalnych

- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	768 377,48	788 570,00
A. AKTYWA TRWAŁE	768 377,48	788 570,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	768 377,48	788 570,00
1. Środki trwałe	768 377,48	788 570,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 596,72	17 593,72
c) urządzenia techniczne i maszyny	20 912,26	11 109,78
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	730 868,50	759 866,50
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		

- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	396 456,70	169 461,30
I. Zapasy	11 209,20	10 633,57
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	11 209,20	10 633,57
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	28 619,88	14 184,40
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	28 619,88	14 184,40
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 191,19	1 303,69
- do 12 miesięcy	2 191,19	1 303,69
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	24 380,11	11 004,00
c) inne	171,87	
d) dochodzone na drodze sądowej	1 876,71	1 876,71
III. Inwestycje krótkoterminowe	356 627,62	144 643,33
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	356 627,62	144 643,33
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		

- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	356 627,62	144 643,33
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	353 913,10	140 558,64
- inne środki pieniężne	2 714,52	4 084,69
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	1 164 834,18	958 031,30

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	880 354,85	778 586,20
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	489 190,16	489 190,16
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	289 396,04	272 284,49
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	101 768,65	17 111,55
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	284 479,33	179 445,10
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	190 064,67	75 952,60

1. Wobec jednostek powiązanych	2 463,94	1 357,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	2 463,94	1 357,60
- do 12 miesięcy	2 463,94	1 357,60
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	184 886,21	70 510,31
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	44 699,35	59 224,80
- do 12 miesięcy	44 699,35	59 224,80
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	136 329,31	
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	3 857,55	11 285,51
4. Fundusze specjalne	2 714,52	4 084,69
IV. Rozliczenia międzyokresowe	94 414,66	103 492,50
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	94 414,66	103 492,50
- długoterminowe	94 414,66	103 492,50
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	1 164 834,18	958 031,30

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 004 460,46	860 651,66
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	920 996,83	771 823,14
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	83 463,63	88 828,52
B. Koszty działalności operacyjnej	3 956 840,74	3 683 885,58
I. Amortyzacja	51 845,75	75 365,48
II. Zużycie materiałów i energii	213 879,09	223 061,57
III. Usługi obce	845 362,80	597 107,70
IV. Podatki i opłaty, w tym:	857,00	5 562,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	2 275 572,19	2 224 018,39
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	500 436,33	485 580,38
- emerytalne	415 365,68	407 437,08
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30 453,18	33 523,57
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	38 434,40	39 666,49
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 952 380,28	-2 823 233,92
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 052 860,52	2 897 459,28
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	3 025 000,00	2 758 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	27 860,52	139 459,28
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 622,36	426,82
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	1 622,36	426,82
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	98 857,88	73 798,54
G. Przychody finansowe	3 104,97	2 456,59
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:	3 104,97	2 456,59
- 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	194,20	
I. Odsetki, w tym:	194,20	
- 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)	101 768,65	76 255,13
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	101 768,65	76 255,13

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anna Zwardoń dnia 2020.02.13

Barbara Szulc dnia 2020.02.13

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa za 2019

Informacja_dodatkowa_2019.pdf