

**ZARZĄDZENIE NR 181/2022/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 28 czerwca 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2021 samorządowej
instytucji kultury – Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079), art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z 2019 r. poz. 55, 1655, z 2020 r. poz. 2123, z 2021 r. poz. 2105, 2106) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194, z 2019 r. poz. 2020) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach za rok 2021.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w §1 składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2021 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

Jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2021	rok poprzedni 31.12.2020			rok bieżący 31.12.2021	rok poprzedni 31.12.2020
A	Aktywa trwałe	2 615 492,62	2 463 812,30	A	Kapitał (fundusz) własny	366 142,96	424 035,91
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	172 569,23	172 569,23
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	251 466,68	47 499,01
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 615 492,62	2 463 812,30		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	Środki trwałe	2 615 492,62	2 442 901,77	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	30 375,00	32 400,00		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 450 820,21	2 255 658,27		– na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	31 110,02	35 745,14				
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	103 187,39	119 098,36				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	20 910,53	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			VI	Zysk (strata) netto	-57 892,95	203 967,67
3	Od pozostałych jednostek			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 604 841,87	2 473 423,98
1	Nieruchomości			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowa		
	– inne papiery wartościowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki				– długoterminowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	29 121,46	35 633,66
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	355 492,21	433 647,59	b)	inne		
I	Zapasy	109,93	109,93	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary	109,93	109,93	b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17 375,79	13 557,69
II	Należności krótkoterminowe	10 699,50	14 780,50	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 241,65	12 587,69
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy	17 181,69	12 004,05
b)	inne				– powyżej 12 miesięcy	59,96	583,64
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
	– do 12 miesięcy			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	970,00
	– powyżej 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
b)	inne			i)	inne	134,14	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	10 699,50	14 780,50	4	Fundusze specjalne	11 745,67	22 075,97
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 414,50	184,50	IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 575 720,41	2 437 790,32
	– do 12 miesięcy	1 414,50	184,50	1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe	2 575 720,41	2 437 790,32

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 735 071,56	1 576 089,82
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	203 561,11	168 089,82
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		
V	Dotacja podmiotowa	1 531 510,45	1 408 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 176 928,69	1 600 357,44
I	Amortyzacja	102 727,61	103 288,20
II	Zużycie materiałów i energii	124 296,05	100 968,79
III	Usługi obce	704 996,55	182 865,17
IV	Podatki i opłaty, w tym:	26 935,50	26 387,25
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	985 921,81	949 537,53
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	211 671,96	230 195,02
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	20 379,21	7 115,48
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-441 857,13	-24 267,62
D	Pozostałe przychody operacyjne	385 175,10	336 601,83
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	71 814,07	71 814,19
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	313 361,03	264 787,64
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 871,69	110 196,52
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 871,69	110 196,52
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-58 553,72	202 137,69
G	Przychody finansowe	660,77	1 829,98
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:	485,77	1 650,98
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	175,00	179,00
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)	-57 892,95	203 967,67
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-57 892,95	203 967,67

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach
mgr Marek Pawlusiak

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta
w Pabianicach
Maria Wrzos-Meus

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. W okresie sprawozdawczym wartość środków trwałych w niektórych grupach rodzajowych uległa zmianie i kształtuje się następująco (w zł):

Lp.	Grupy rodzajowe środków trwałych w układzie bilansowym	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany wartości w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	40 500,00	0,00	0,00	40 500,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 206 259,18	275 318,46	0,00	3 481 577,64
3	Urządzenia techniczne i maszyny	198 453,33	0,00	0,00	198 453,33
4	Inne środki trwałe	394 538,76	0,00	0,00	394 538,76
Razem		3 839 751,27	0,00	0,00	4 115 069,73

2. Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych w 2020 r. przedstawiają się następująco (w zł):

Lp.	Grupy rodzajowe środków trwałych w układzie bilansowym	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany wartości w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	8 100,00	2 025,00	0,00	10 125,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	950 600,91	80 156,52	0,00	1 030 757,43
3	Urządzenia techniczne i maszyny	162 708,19	4 635,12	0,00	167 343,31
4	Inne środki trwałe	275 440,40	15 910,97	0,00	291 351,37
Razem		1 396 849,50	102 727,61	0,00	1 499 577,11

3. Wartość inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wynosi 18 646,28 zł, na którą składają się:
- licencje na użytkowanie programów komputerowych – 14 951,28 zł. Wartość umorzenia na dzień 31.12.2021 r. wynosi 14 951,28 zł

- koncesja na rozpowszechnianie programu telewizyjnego w sieciach kablowych – 3 695,00 zł, która na dzień 31.12.2018 r. jest umorzona w kwocie 3 695,00 zł (w 2020 r. została wykupiona nowa koncesja na rozpowszechnianie programu telewizyjnego – opłata w wysokości 2 170,00 zł została umorzona jednorazowo).
4. Zapasy materiałów nie występują. Zakupów dokonuje się na bieżące potrzeby instytucji. W momencie zakupu materiałów wydatek rozpisuje się bezpośrednio w koszty instytucji. Występują jedynie zapasy towarów w postaci jednej trampoliny otrzymanej od firmy Jumi w ramach Dni Pabianic.
5. Na dzień 31.12.2021 r. w MOK wystąpiły należności krótkoterminowe z tytułu:
- dostaw i usług w kwocie:
1 414,50 zł z tytułu płatności za rok 2021 w 2022 r. (uzgodnione w drodze weryfikacji sald i potwierdzenia sald)
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – kwota nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do rozliczenia z US w okresach przyszłych – 3 236,00 zł
 - pozostałe należności w kwocie 6 049,00 zł wykazane w bilansie jako inne należności, stanowią nie spłacone pożyczki na cele mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS

Ogółem należności krótkoterminowe wynoszą 10 699,50 zł.

6. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 29 121,46 zł na które składają się:
- płatności z tytułu dostaw i usług – 13 792,91 zł
 - dostawy niefakturowane – 3 388,78 zł
 - płatności ratalne – 59,96 zł
 - stan fundusz socjalnego (ZFŚS) – 11 745,67 zł
 - pozostałe zobowiązania (rozliczenie delegacji za 2021 r. płatność w 2022 r. – 23,24 oraz odsetki bankowe od środków z tytułu dotacji celowej na remont elewacji – 110,90) – 134,14 zł
7. Środki pieniężne uzgodnione są poprzez potwierdzenie sald z bankiem oraz inwentaryzację kasy i na dzień 31.12.2021 r. wyniosły:
- gotówka w kasie – 2 339,92 zł
 - środki na rachunku podstawowym – 334 997,98 zł
 - środki na rachunku ZFŚS – 5 696,67 zł
 - środki na rachunku VAT – 472,65 zł
 - pozostałe rachunki bankowe – 375,26 zł
8. Informacje o wielkości i zmianach funduszu MOK w 2021 r.
- Stan Fundusz instytucji kultury w ciągu roku 2021 nie uległ zmianie i wynosi na dzień 31.12.2021 r. 172 569,23 zł
 - Fundusz rezerwy instytucji kultury
Stan funduszu na dzień 01.01.2021 r. wynosił – 47 499,01 zł
Zwiększenie fundusz zyskiem netto – 203 967,67 zł
Stan fundusz na dzień 31.12.2021 r. – 251 466,68 zł

9. W 2021 r. Miejski Ośrodek Kultury im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach zamknął swoją działalność stratą bilansowym w wysokości 57 892,95 zł. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego strata bilansowa zostanie pokryta z Funduszu Rezerwowego Instytucji Kultury.

10. Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2021 r.

- podatek vat naliczony do rozliczenia w 2022 r. – 156,61 zł
- zakupione nie rozliczone w 2021 r. znaczki pocztowe – 49,30 zł
- zapłacone kaucje za butle na wodę mineralną – 105,89 zł
- opłaty za zajęcia za 2022 r. wpłacone w 2021 r. – 488,50 zł

Razem 800,30 zł

11. Rozliczenie międzyokresowe prezentowane w pasywach bilansu

W pozycji B.IV.2 „Inne rozliczenia międzyokresowe”

- długoterminowe – 2 575 720,41 zł

to wartość otrzymanych dotacji na sfinansowanie nabycia środków trwałych, remontu Sali widowiskowej MOK, a także darowizny środków trwałych, które będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi równolegle do dokonanych odpisów amortyzacyjnych w przyszłych okresach sprawozdawczych oraz utworzenie rezerwy na roszczenia sporne – sprawa dotyczy firmy BLOND'S PROMOTION Wojciech Blond.

12. W 2021 r. MOK otrzymał dotację podmiotową z budżetu miasta Pabianic w wysokości – 1 200 000,00 zł

13. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

a) strata bilansowa w wielkości zgodnej z rachunkiem zysków i strat - 57 892,95 zł

b) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1)

- amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji lub w inny sposób zwróconych podatnikowi (pkt. 48) – 71 814,07 zł
- amortyzacja środków trwałych nabytych nieodpłatnie (pkt. 63) – 29 367,84 zł
- finansowane z dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 1 312 500,00 zł oraz ze środków Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu – 219 010,45 zł

razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów – **1 632 692,36 zł**

c) dochód wolny od podatku – **1 574 799,41 zł**

w tym: 1 502 985,34 zł (art.17 ust. 1 pkt 4)
71 814,07 (art. 17 ust. 1 pkt. 21)

14. Straty i zyski nadzwyczajne w 2021 r. nie wystąpiły

15. W roku 2021 przeciętne zatrudnienie ogółem wyniosło 17,33 etatu.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach
mgr Marek Pawłusiak

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta
w Pabianicach
Marek Pawłusiak

str. 3