

**ZARZĄDZENIE NR B.0050.100.2011**  
**BURMISTRZA MIASTA BIERUNIA**

z dnia 5 maja 2011 r.

**w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2010 rok Bieruńskiego Ośrodka Kultury w Bieruniu**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zam.), art. 45 ust. 2 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zam.), art.29 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2001r. nr 13, poz. 123 z późn. zm),

**postanawia:**

**§ 1**

Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Bieruńskiego Ośrodka Kultury w Bieruniu za 2010 rok, na które składa się:

- 1)bilans,
  - 2)rachunek zysków i strat,
  - 3)informacja dodatkowa,
- stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2**

Ujemny wynik finansowy za 2010r. pokryć z funduszu podstawowego Bieruńskiego Ośrodka Kultury w Bieruniu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

# BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2010 r.

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2010
		C	D
<b>A</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>158 388,95</b>	<b>154 914,90</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	158 533,73	158 388,95
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII	Zysk (strata) netto	-144,78	-3 474,05
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>32 224,46</b>	<b>77 388,18</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe		
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	32 224,46	77 388,18
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2	Wobec pozostałych jednostek	32 224,46	77 388,18
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	22 562,46	26 576,23
	- do 12 miesięcy	22 562,46	26 576,23
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 662,00	49 994,35
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i)	inne	0,00	817,60
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	<b>Suma pasywów</b>	<b>190 613,41</b>	<b>232 303,08</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Muszyńska-Knafl

D Y R E K T O R

Bieruńskiego Ośrodka Kultury  
w Bieruniu

mgr Zofia Łabuś



Wiersze	Aktywa	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2010
		C	D
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>82 995,67</b>	<b>116 248,01</b>
I	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem</b>	<b>7 392,00</b>	<b>5 808,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	7 392,00	5 808,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>75 603,67</b>	<b>110 440,01</b>
1	Środki trwałe (1a - 1e)	75 603,67	103 391,57
1a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
1b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	14 504,93
1c	Urządzenia techniczne i maszyny	36 865,84	49 928,71
1d	Środki transportu		
1e	Inne środki trwałe	38 737,83	38 957,93
2	Środki trwałe w budowie		7 048,44
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe (w tym lokaty długoterminowe)		
a)	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa Obrotowe</b>	<b>107 617,74</b>	<b>116 055,07</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>14 134,82</b>	<b>78 015,72</b>
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkcja w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe		
4	Towary	14 134,82	12 660,12
5	Zaliczki na dostawy		65 355,60
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>56 938,60</b>	<b>26 060,58</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2	Należności od pozostałych jednostek	56 938,60	26 060,58
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	20,00	147,55
	- do 12 miesięcy	20,00	147,55
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	56 918,60	14 007,23
c)	inne	0,00	11 905,80
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>32 420,12</b>	<b>7 459,07</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 420,12	7 459,07
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	32 420,12	7 459,07
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	32 420,12	7 459,07
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 124,20</b>	<b>4 519,70</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>190 613,41</b>	<b>232 303,08</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Myszor-Knaul

BIURO KRAJOWE  
Bieruńskiego Ośrodka Kultury  
w Bieruniu

mgr Zofia Łabuś

Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2010				
	2009	Przekształcenie	2009 po przekształceniu	2010
<b>A</b> Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	155 566,45	1 563 000,00	1 718 566,45	1 774 286,60
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 393,48		150 393,48	161 145,65
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00		0,00	0,00
III Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 172,97		5 172,97	2 123,53
IV Dotacje na działalność bieżącą od organizatora	0,00	1 560 000,00	1 560 000,00	1 607 000,00
V Pozostałe dotacje na działalność bieżącą	0,00	3 000,00	3 000,00	4 017,42
<b>B</b> Koszty działalności operacyjnej	1 725 427,97	0,00	1 725 427,97	1 775 704,72
I Amortyzacja	48 195,26		48 195,26	40 366,66
II Zużycie materiałów i energii	281 266,21		281 266,21	266 162,96
III usługi obce	317 997,26		317 997,26	344 648,19
IV Podatki i opłaty	23 939,38		23 939,38	30 643,82
V wynagrodzenia	873 195,72		873 195,72	914 225,02
VI ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	160 846,45		160 846,45	162 579,42
VII Pozostałe koszty rodzajowe	16 625,06		16 625,06	15 603,95
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 362,63		3 362,63	1 474,70
<b>C</b> Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 569 861,52	1 563 000,00	-6 861,52	-1 418,12
<b>D</b> Pozostałe przychody operacyjne	1 566 347,16	-1 563 000,00	3 347,16	13 415,14
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II Dotacje	1 563 000,00	-1 563 000,00	0,00	11 821,80
III Inne przychody operacyjne	3 347,16		3 347,16	1 593,34
<b>E</b> Pozostałe koszty operacyjne	1 530,89	0,00	1 530,89	15 674,01
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II Aktualizacja wartości aktywów trwałych			0,00	
III Inne koszty operacyjne	1 530,89		1 530,89	15 674,01
<b>F</b> Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 045,25	0,00	-5 045,25	-3 676,99
<b>G</b> Przychody finansowe	4 900,47	0,00	4 900,47	202,94
I Odsetki	4 900,47		4 900,47	202,94
II Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych			0,00	
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych			0,00	
IV Inne			0,00	
<b>H</b> Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I Odsetki			0,00	
II Inne			0,00	
<b>I</b> Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-144,78	0,00	-144,78	-3 474,05
<b>J</b> Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne			0,00	
II Straty nadzwyczajne			0,00	
<b>K</b> Zysk / strata brutto	-144,78	0,00	-144,78	-3 474,05
<b>L</b> Podatek dochodowy			0,00	
<b>M</b> Rezerwa na podatek odroczony				
			0,00	
<b>N</b> Zysk (strata) netto	-144,78	0,00	-144,78	-3 474,05

D Y R E K T O R  
Bieruńskiego Ośrodka Kultury  
w Bieruniu  
*[Signature]*  
mgr Zofia Łabuś

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Ewa Myszyńska



## Nota do rachunku zysków i strat za 2010 rok

W związku ze zmianą prezentacji otrzymywanych dotacji na działalność podstawową bieżącą instytucji – zgodnie z interpretacją Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów, w grupie A rachunku zysków i strat – Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – doprowadzono do przekształcenia rachunku zysków i strat za 2009 rok dla celów porównywalności z rokiem 2010 i przeniesiono z poz. D Pozostałe przychody operacyjne – poz. 2. Dotacje otrzymane na działalność bieżącą w 2009 roku w kwocie 1.563.000,00.

Z tego:

1.560.000,00 - do Grupy A poz. IV Dotacje od organizatora na działalność bieżącą

3.000,00 - do Grupy A poz. V. Pozostałe dotacje na działalność bieżącą.

Powyższa zmiana wpłynęła na wzrost przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz zmniejszeniu pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 1.563.000,00.

Spowodowało to również zmianę wyniku na sprzedaży ze straty w 2009 roku, ale nie wpłynęło na wynik finansowy jednostki ogółem.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Ewa Myszor-Knafl

# **BIERUŃSKI OŚRODEK KULTURY**

**Siedziba:** kraj POLSKA, woj. ŚLĄSKIE.  
Powiat BIERUŃSKO- LĘDZIŃSKI ,  
gmina Bieruń, miejsc. Bieruń

**Adres:** ul. Spiżowa, nr 4, lok.---, kod 43-150 Bieruń.  
**Telefon:** (032)216-40-16

**Podstawowy przedmiot działalności:** upowszechnianie i inicjowanie kultury

**Oznaczenie organizatora** Rada Miejska Bierunia

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od **01.01.2010** do **31.12.2010** r.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

## **Omówienie stosowanych metod amortyzacji.**

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy podatkowej. Maszyny i urządzenia amortyzuje się metodą liniową.

## **Omówienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

- Stany i rozchody, objętych ewidencją ilościowo-wartościową materiałów i towarów wycenia się według cen zakupu.
- Produkty wycenia się w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia.

## **Okrślenie metod sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

- Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą.

## Główne składniki aktywów trwałych

	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg. bilansu	wartość początkowa- stan na początek roku	zwiększenie wartości początkowej			zmniejszenie wartości początkowej			wartość początkowa- stan na koniec roku (2+3+4+5- 6-7-8)	umorzenie- stan na początek roku	zwiększenia w ciągu roku			zmniejsze- nie umorz.	umorzenie- stan na koniec roku (10+11+12+ 13-14)	wartość netto aktywów	
			aktualiz- acja	nabycie	przemie- szczenie	zbycie	likwidacja	inne			aktualiz- acja	amortyzacja za rok	inne			stan na początek roku (2-10)	stan na koniec roku (9-15)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem</b>	7 920,00	0,00		0,00	0,00		0,00	7 920,00	528,00	0,00	1 584,00	0,00	0,00	2 112,00	7 392,00	5 808,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych								0,00						0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy								0,00						0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	7 920,00						0,00	7 920,00	528,00		1 584,00			2 112,00	7 392,00	5 808,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne								0,00						0,00	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	269 250,57	0,00	48 017,67	0,00	0,00	39 111,61	0,00	278 156,63	193 646,90	0,00	13 181,33	0,00	39 111,61	167 716,62	75 603,67	110 440,01
1	Środki trwałe (1a - 1e)	269 250,57	0,00	40 969,23	0,00	0,00	39 111,61	0,00	271 108,19	193 646,90	0,00	13 181,33	0,00	39 111,61	167 716,62	75 603,67	103 391,57
1a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								0,00						0,00	0,00	0,00
1b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			14 504,93					14 504,93						0,00	0,00	14 504,93
1c	Urządzenia techniczne i maszyny	149 466,48		19 129,18			18 994,08	0,00	149 601,58	112 600,64		6 066,01		18 994,08	99 672,57	36 865,84	49 929,01
1d	Środki transportu	0,00							0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
1e	Inne środki trwałe	119 784,09		7 335,12			20 117,53	0,00	107 001,68	81 046,26		7 115,32		20 117,53	68 044,05	38 737,83	38 957,63
2	Środki trwałe w budowie	0,00		7 048,44					7 048,44						0,00	0,00	7 048,44
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00							0,00						0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>								0,00						0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>								0,00						0,00	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokr.</b>								0,00						0,00	0,00	0,00

## Pozostałe środki trwałe

Wypożyczenie w użytku(niskocenne) umarzane jednorazowo	463 721,46		21 511,17			55 627,18			429 605,45	463 721,46		21 511,17		55 627,18	429 605,45	0,00	0,00
Zbiory biblioteczne	612 821,89		35 614,11			226,49			648 209,51	612 821,89		35 614,11		226,49	648 209,51	0,00	0,00

## Informacja o strukturze przychodów i kosztów

Rozliczenie przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku, zawiera zestawienie:

### PRZYCHÓD

dotacje budżetowe i inne	1 622 839,22
wpływy własne(odpłatne zajęcia kulturalne, wstępy, wynajem sali,	163 269,18
przychody finansowe	202,94
przychody pozostałe (np. darowizny)	1 593,34
<b>RAZEM</b>	<b>1 787 904,68</b>

### KOSZTY

koszty działalności kulturalnej	442 792,59
koszty ogólnoeksploatacyjne	992 533,65
koszty administracyjne (w tym VAT nie do odliczenia)	338 903,78
wartość sprzedanych towarów	1 474,70
koszty finansowe	0,00
koszty pozostałe	15 674,01
<b>RAZEM</b>	<b>1 791 378,73</b>

**STRATA                      3 474,05**

Przychód z wpływów własnych całkowicie przeznaczony jest na działalność kulturalną jednostki.  
Strata powstała za rok 2010 w kwocie 3 474,05 zł w całości zmniejszy fundusz instytucji.

## Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku i strat) brutto

Lp.	Nazwa	Rok 2010
1	2	3
I	Przychód bilansowy	1 787 904,68
1	Przychody wyłączone z opodatkowania- wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy, inne	-1 544,00
2	Należna dotacja z UE na działalność bieżącą	-11 821,80
	<b>Przychód - poz 27 CIT-8</b>	<b>1 774 538,88</b>
II	Koszt bilansowy	1 791 378,73
1	Koszty- składki ZUS, w części finansowanej przez płatnika od um. zleceń za grudzień 2010 r zapłacone w 2011 roku	-1 319,53
2	Koszty-wysokość dotacji otrzymanych na działalność bieżącą	-1 607 000,00
3	Koszty - wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy	-1 544,00
4	Amortyzacja	-2 448,47
	<b>Koszty -poz 31 CIT-8</b>	<b>179 066,73</b>
	Dochód CIT-8	1 595 472,15
III	Dochody wolne CIT-8/O (dotacja)	-1 607 000,00
	Dochody przeznaczone na cele statutowe	0,00
	Strata z lat ubiegłych	0,00
	<b>Dochód/Strata CIT-8</b>	<b>-11 527,85</b>

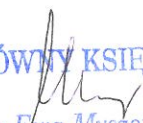


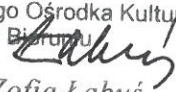
**Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu instytucji kultury w roku obrotowym:**

WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA
1. Stan funduszu na początek roku	158 533,73
2. Zmniejszenie funduszu w ciągu roku	-144,78
3. Stan funduszu na koniec roku	158 388,95

**Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach zawodowych**

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
1	2
Pracownicy umysłowi	12,71
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	6,75
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
Uczniowie	0
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	0
Ogółem	19,46

  
**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
 mgr Ewa Myszor-Knahl

**D Y R E K T O R**  
 Bieruńskiego Ośrodka Kultury  
 w Bieruniu  
  
 mgr Zofia Łabuś