

Zarządzenie nr 140/2022
Burmistrza Miasta Jarosławia
z dnia 19 kwietnia 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
samorządowej instytucji kultury - Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki za 2021 rok.

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2020.194) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2021.217) Burmistrz Miasta Jarosławia

zarządza, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki za 2021 rok.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2021 rok, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., rachunku zysków i strat – wariantu porównawczego oraz informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA
JAROSŁAWIA

mgr Waldemar Paluch

Barbara Brzezińska
mgr Mariusz Pycharski
Rz.P. 116

Barbara Brzezińska
Dneń: 8/12

p.o. Dyrektora
Biura Burmistrza Miasta
Iga Kmieciak
mgr Iga Kmieciak

UZASADNIENIE

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki jako samorządowa instytucja kultury, powołana do życia Zarządzeniem Naczelnika Miasta nr 1/80 z dnia 2 stycznia 1980 w sprawie utworzenia z dniem 1 stycznia 1980 roku na terenie miasta Miejskiego Ośrodka Kultury i wpisana dnia 1 czerwca 1992 roku do rejestru instytucji kultury Gminy Miejskiej Jarosław, prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych i zgodnie ze Statutem Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki nadanym uchwałą nr 85/VII/2019 Rady Miasta Jarosławia z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zmiany nazwy instytucji kultury i nadania statutu.

Z treści art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym wynika, że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Zadania te obejmują sprawy m. in. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Jednostki samorządu terytorialnego zapewniają instytucjom kultury środki niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej i do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona (art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Na mocy art. 14 ustawy, instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru, uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (art. 27).

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie to w oparciu o art. 53 ust. 1 powołanej wyżej ustawy podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Roczne sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

W myśl art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze powyższe, przyjęcie niniejszego zarządzenia uważa się za zasadne. Zarządzenie odnajduje uzasadnienie prawne w treści ww. przepisów.

JOKiS-II-303/1/22

Zaproszenie się i zatwierdzenie
BURMISTRZ MIASTA
JAROSŁAWIA
mgr Waldemar Paluch

Jarosław, 30 marca 2022 r.

Pan

WALDEMAR PALUCH

BURMISTRZ

MIASTA JAROSŁAWIA

URZĄD MIASTA JAROSŁAWIA	
Wpłynęło dnia:	2022-03-30
Ilość załączników	L.dz. 7248
Podpis T. ZABŁOCKI	FL, B

M. Paluch

Stosownie do art.52 ustawy o rachunkowości w imieniu Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki przedkładam do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok 2021 r., na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2021 r.
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. opiewający na sumy bilansowe 6 332 051,16 zł
- Rachunek zysków i strat zamykający się wynikiem ujemnym w kwocie 140 835,85 zł
- Informację dodatkową uproszczoną.

Proszę o zatwierdzenie sprawozdania finansowego w ustawowym terminie.

DYREKTOR
Jarosławskiego
Ośrodka Kultury i Sztuki
mgr Elżbieta Szańska-Dubrowska

[Signature]

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki 37-500 Jarosław Pl. Mickiewicza 6		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2021 r.					
poz.z	AKTYWA	Stan na	Stan na koniec		PASYWA	Stan na	Stan na koniec
uor		31.12.2021 r.	roku ubiegłego	poz uor		31.12.2021 r.	roku ubiegłego
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	5 791 001,89	6 079 113,98	A.	Fundusz / kapitał własny	655 890,59	796 726,44
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	8 000,00	I	Fundusz podstawowy = fundusz instytucji	62687,21	62 687,21
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	8 000,00	III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe = F. rezerwowy instytucji	734 039,23	653 026,26
II	Rzeczowe aktywa trwałe	5 791 001,89	6 071 113,98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	5 791 001,89	6 071 113,98	VI	Zysk (strata) netto	-140 835,85	81 012,97
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	52 735,21	55 328,74	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 676 160,57	5 901 488,50
b)	budynki i budowle	5 190 210,13	5 354 382,40	I	Rezerwy na zobowiązania	39 456,27	38 145,35
c)	urządzenia techniczne i maszyny	426 045,22	478 768,48	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	39 456,27	38 145,35
e)	inne środki trwałe	122 011,33	182 634,36	*	dlugoterminowa	39 456,27	38 145,35
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	dlugoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,24	0,24
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,24	0,24
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe	541 049,27	619 100,96	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	51 582,62	48 441,59	e)	inne	0,24	0,24
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	58 877,56	18 625,05
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	43 566,41	3 735,90
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary	51 582,62	48 441,59	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług: do 12 miesięcy	6 689,56	251,47
5.	Zaliczki na dostawy			*	powyżej 12 miesięcy	6 689,56	251,47
II	Należności krótkoterminowe	391 760,68	330 531,19	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
3.	Należności od pozostałych jednostek	391 760,68	330 531,19	f)	zobowiązania wekslowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	12 417,95	2 456,59	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	31 387,15	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	363 733,04	316 617,01	h)	z tytułu wynagrodzeń		0,06
c)	Inne	15 609,69	11 457,59	i)	inne	5 489,70	3 484,37
d)	Dochodzone na drodze sądowej			4.	fundusze specjalne	15 311,15	14 889,15
III	Inwestycje krótkoterminowe	97 705,97	240 128,18	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 577 826,50	5 844 717,86
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	97 705,97	240 128,18	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 577 826,50	5 844 717,86
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	dlugoterminowe	5 577 826,50	5 844 717,86
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	97 705,97	240 128,18				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	97 412,82	236 503,03				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze	293,15	3 625,15				
*	inne aktywa pieniężne = np. weksle						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	6 332 051,16	6 698 214,94		Suma pasywów	6 332 051,16	6 698 214,94

Sporządził

Jarosław, 28-03-2022

Zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Paszek
Małgorzata Chmarowska-Paszek

[Podpis]
Dyrektor
Jarosławskiego
Ośrodka Kultury i Sztuki
ul. Piłsudskiego 5
16-100 Jarosław

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki 37-500 Jarosław Pl. Mickiewicza 6		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2021	dane za poprzedni rok obrotowy 2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 833 278,61	1 845 878,36
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 085,08	92 801,42
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	45 193,53	53 076,94
V	Dotacje odmiotowe i celowe na działalność podstawową	1 650 000,00	1 700 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 257 333,99	2 117 362,10
I	Amortyzacja	310 709,27	460 161,84
II	Zużycie materiałów i energii	160 628,19	139 382,60
III	Usługi obce	221 809,12	142 414,25
IV	Podatki i opłaty	3 824,62	5 643,38
V	wynagrodzenia	1 227 818,46	1 060 385,31
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	269 857,17 197 303,53	235 259,25 188 860,42
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	34 524,48	34 980,64
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 162,68	39 134,83
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-424 055,38	-271 483,74
D	Pozostałe przychody operacyjne	303 929,26	367 053,43
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	303 929,26	367 053,43
E	Pozostałe koszty operacyjne	20 709,73	14 556,72
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	20 709,73	14 556,72
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-140 835,85	81 012,97
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
II	Odsetki		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-140 835,85	81 012,97
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-140 835,85	81 012,97

Sporządził

Jarosław, 25-03-2022

Zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

M. Paszek
 Małgorzata Chmierska-Paszek

DYREKTOR
 Jarosławskiego
 Ośrodka Kultury i Sztuki
M. Siurajska
 mgr Elżbieta Siurajska Dąbrowska

Informacja dodatkowa

Dane informacyjne.

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki posiada status Instytucji Kultury, w dniu 01.06.1992 r. został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod nr 1. Instytucją zgodnie z wpisem do Rejestru zarządza Dyrektor, mieści się w budynku przy Pl. A. Mickiewicza 6, prowadzi księgarnię i galerię w budynku Rynek 6 oraz Centrum Edukacji Kulturalnej w piwnicach Ratusza.

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki działa na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (Dz.U.Nr 114 poz.493 tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.406) i Statutu z dnia 25 lutego 2019 r. nadanego Uchwałą Nr 70/VI/2019 Rady Miasta Jarosławia. Gospodarkę finansową prowadzi w oparciu o ustawę o rachunkowości. Rokiem obrotowym dla Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki jest rok kalendarzowy. Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki sporządza roczne sprawozdanie finansowe, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat w wersji porównawczej oraz informacja dodatkowa. Sprawozdanie nie podlega obligatoryjnemu badaniu i ogłaszaniu. Sprawozdanie zatwierdza organizator zgodnie z art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Stosowane metody i zasady rachunkowości.

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki prezentuje sprawozdanie, które zawiera dane finansowe za bieżący okres obrotowy oraz porównywalny okres poprzedni. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 20 września 1994 r. (Dz.U. nr 121 poz. 591 z późn. zm.). Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Stan zatrudnienia.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2021 r. w Jarosławskim Ośrodku Kultury i Sztuki wyniósł 22,88 etatu, co stanowi 25 osób, w tym: 21 pracowników pełnozatrudnionych i 4 niepełnozatrudnionych. Płace pracowników ustala się na podstawie regulaminu wynagradzania.

Wycena aktywów i pasywów.

Środki trwałe wykazywane w bilansie są w cenie netto tj. po potrąceniu amortyzacji. Do celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, określających wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej.

- Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą przyszłych okresów i będą rozliczane w latach przyszłych.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
- Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne.
- Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wynoszą 97 705,97 zł. Zostaną przeznaczone na pokrycie zobowiązań dotyczących 2021 r. oraz na działalność bieżącą, wykazuje się je w wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są jeśli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
- Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Fundusz rezerwowy odzwierciedla zmiany związane z zyskiem lub stratą Instytucji Kultury.
- Utworzono rezerwy na nagrody jubileuszowe za rok 2021 i zaksięgowano w ciężar kosztów w kwocie 19 264,50 zł
- Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań wykazuje się jako długoterminowe, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
- Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynoszą 12 179,26 zł
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w kwocie 5 577 826,50 zł, dotyczą utworzonych rezerw na rozliczenie zakupionego majątku trwałego w związku z otrzymanymi dotacjami oraz kosztami umorzenia środków trwałych rozliczanymi w czasie.

Rachunek zysków i strat.

Przychody **2 137 207,87 zł**

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki działa w oparciu o środki finansowe otrzymane w formie dotacji oraz przychody własne.

W 2021 r. otrzymana dotacja podmiotowa z GM Jarosław	1 650 000,00 zł	✓
Przychody własne	183 278,61 zł	
Pozostałe przychody operacyjne	303 929,64 zł	
Przychody finansowe	0,00 zł	

Koszty **2 278 043,72 zł**

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełni koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Na koszty działalności operacyjnej składają się wartości kosztów rodzajowych. Na wynik finansowy wpływają ponadto przychody i koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne. Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Koszty działalności operacyjnej	2 257 333,99 zł
Amortyzacja	310 709,27 zł
Zużycie materiałów i energii	160 628,19 zł
Usługi obce	221 809,12 zł
Podatki i opłaty	3 824,62 zł
Wynagrodzenia	1 227 818,46 zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	269 857,17 zł
Pozostałe koszty rodzajowe	34 524,48 zł
Koszt własny sprzedanych towarów	28 162,68 zł
Pozostałe koszty operacyjne	20 709,73 zł
Koszty finansowe	0,00 zł
Rachunek wyników zamknął się stratą	140 835,85 zł

Potwierdzam zgodność
dotacji z Gminy Miejskiej Jarosław
na 2021 r.

05.04.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Patek
Walentyna Chmarowska-Paszek
SKARBNIK
Miasta Jarosławia
mgr Anna Gołań

DYREKTOR
Jarosławskiego
Ośrodka Kultury i Sztuki
mgr Ewa Kucharska-Dąbrowska