

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDRÓJU

**Załącznik
do Uchwały Nr VIII.64.2011
Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój
z dnia 26 maja 2011r.**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2010

Jastrzębie Zdrój 25.05.2011 rok

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
Al. Piłsudskiego 27
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/47 17 924, 32/47 18 980
NIP 633-10-45-666, REG: 076656525

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2010 **Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju**

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 od roku 2000 jest Samorządową Instytucją Kultury (Dz.U. z 2001 r , Nr 13, poz.123 z późn.zmianami). Utworzona Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej Nr 24/16/9/87 z dnia 28.04.1987 r do tworzenia warunków dla edukacji kulturalnej, rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, do rozpoznawania, rozbudzania i zaspokajania potrzeb oraz zainteresowań, do organizacji imprez kulturalnych i rozrywkowych, prowadzenia działalności w zakresie kinematografii oraz gromadzenia, przechowywania, eksponowania przedmiotów pamiątkowych z zakresu historii i kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic - została wpisana z urzędu dnia 01.07.1992 r do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój pod Nr 2.

Miejski Ośrodek Kultury jako osoba prawna jest płatnikiem podatku VAT i posiada Nr REGON 276656525 oraz NIP 633-10-45-666.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzą następujące jednostki:

- Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Piłsudskiego 27 jako osoba prawna i podległe jej następujące jednostki nieposiadające osobowości prawnej:
 - Kino CENTRUM w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Piłsudskiego 27
 - Dom Zdrojowy w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 5
 - Galeria Historii Miasta w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 4
 - Klub KAKTUS w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Katowickiej paw.623
 - Klub METRONOM w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Opolskiej paw.722
 - Świetlica ASTRA w Jastrzębiu-Zdroju, oś. 1000-lecia 15
 - Świetlica ISKIERKA w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Ruchu Oporu 2C
 - Świetlica KANON w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Zielona 17-19
 - Świetlica NASTOLATEK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Turystyczna 41-43
 - Świetlica SKARBNIK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Wielkopolska 63-65
 - Świetlica STRYSZEK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Cieszyńska 101
 - Świetlica PROMYK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Gagarina 116
 - Modelarnia w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Krakowska 1-3

Działalność Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jest finansowana z:

- Dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na działalność statutową jednostki,
- Przychodów własnych z prowadzonej działalności statutowej,
- Przychodów z działalności gospodarczej,
- Przychodów z tytułu darowizn,
- Pozostałych przychodów.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

- Fundusz Instytucji,
- Fundusz Zapasowy Instytucji,
- Inne fundusze, których utworzenie przewidują odrębne przepisy (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Zakładowy Fundusz Nagród).

Fundusz Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększa się lub zmniejsza o kwotę zmian wartości majątku MOK, 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.

Fundusz Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększa się o:

- Amortyzację majątku trwałego,
- Dotacje na finansowanie rozwoju,
- Zysk pozostający w dyspozycji MOK,
- Środki z innych źródeł,

Fundusz Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zmniejsza się o:

- Straty bilansowe
- Umorzenie majątku trwałego
- Finansowanie inwestycji
- Inne zmniejszenia

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości (art. 4-8), tj.:

- Zasadę rzetelnego obrazu,
- Zasadę przewagi treści nad formą,
- Zasadę ciągłości zapisów,
- Zasadę kontynuacji działania,
- Zasadę memoriału,
- Zasadę współmierności przychodów i kosztów,
- Zasadę ostrożności,
- Zasadę indywidualnej wyceny, i
- Zasadę istotności

a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

W 2009 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swoją działalność statutową otrzymał dotację w wysokości **3.718.368,00 zł**.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2010 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku dotacji i subwencji.

Lp	2010			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		3 718 368,00 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	3 718 368,00 zł	
		Dotacja podmiotowa	3 718 368,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		- zł	
			- zł	
			- zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			3 718 368,00 zł	

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę, z uwagi na brak przesłanek wskazujących na istnienie zagrożeń dla jej kontynuacji.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2010 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2010 roku
3. Informacja dodatkowa

Sprawozdanie sporządzono w języku oraz walucie polskiej w oparciu o następujące przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

1. Terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych wynikają corocznie zatwierdzanego harmonogramu prac inwentaryzacyjnych stanowiącego załącznik do Zarządzenia Dyrektora MOK w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. W procesie inwentaryzacji okresowej (ciągłej) w ramach ustalonego cyklu poszczególne składniki majątkowe muszą być inwentaryzowane z następującą częstotliwością:
 - Środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych (wysokocenne tj. o wartości powyżej 3.500,00 zł) - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)

- Środki trwałe o niskiej wartości (niskocenne tj. poniżej 3.500,00 zł)
 - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
- Środki trwałe w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym
 - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
- Środki trwałe dzierżawione znajdujące się na terenie strzeżonym
 - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
- Obrazy
 - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory muzealne
 - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory biblioteczne
 - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zapasy materiałów, towarów i produktów znajdujące się w strzeżonych składowiskach
 - **nie rzadziej niż co 2 lata,**
- Inne rzeczowe składniki majątku znajdujące się w strzeżonych składowiskach
 - **nie rzadziej niż co 2 lata,**
- Materiały, środki trwałe o niskiej wartości (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
 - **1 raz w roku,**
- Środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych (wysokocenne tj. o wartości powyżej 3.500,00 zł z pominięciem budynków i budowli, które nie znajdują się na terenie strzeżonym)
 - **1 raz w roku,**
- Środki trwałe w budowie (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
 - **1 raz w roku,**
- Środki trwałe dzierżawione (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
 - **1 raz w roku,**
- Obrazy
 - **1 raz w roku,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory muzealne
 - **1 raz w roku,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory biblioteczne
 - **1 raz w roku,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Inne rzeczowe składniki majątku - **1 raz w roku,**
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych
 - **1 raz w roku,**
- Depozyty w kasie
 - **1 raz w roku,**
- Druki ścisłego zarachowania
 - **1 raz w roku,**
- Inne aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki
 - **1 raz w roku,**
- Kredyty bankowe
 - **1 raz w roku,**
- Należności i zobowiązania
 - **1 raz w roku,**
- Udzielone i otrzymane pożyczki - **1 raz w roku,**
- Pozostałe składniki aktywów i pasywów
 - **1 raz w roku,**

3. Inwentaryzację w zależności od rodzajów inwentaryzowanych składników, przeprowadza się w drodze:

➤ **W drodze Spisu z natury inwentaryzowana jest:**

- Gotówka w kasie
- Depozyty w kasie (gotówka, papiery wartościowe, inne depozyty rzeczowe)
- Druki ścisłego zarachowania
- Środki trwałe w eksploatacji (nisko- i wysokocenne, tj. np. wyposażenie i śr. trwałe)
- Środki trwałe dzierżawione i obce
- Materiały i towary w magazynach
- Zbiory muzealne
- Zbiory biblioteczne
- Obrazy
- Inne rzeczowe składniki majątku

➤ **W drodze potwierdzenia sald z kontrahentami inwentaryzowane są:**

- Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym środki pieniężne, udziały)
- Kredyty bankowe
- Należności
- Zobowiązania
- Kaucje, depozyty i inne wpłaty o podobnym charakterze
- Udzielone i otrzymane pożyczki
- Powierzone innym jednostkom własnych składników majątku

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:

- Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
- Rozrachunki z tytułu podatków
- Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych
- Należności i zobowiązania wobec pracowników

➤ **W drodze weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji księgowej tych składników, przez porównanie go z odpowiednimi dowodami źródłowymi inwentaryzowane są:**

- Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony
- Grunty
- Inne nieruchomości
- Środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych
- Środki trwałe wydierżawione innym jednostkom
- Wartości niematerialne i prawne
- Dostawy w drodze
- Należności sporne i wątpliwe
- Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- Kapitały

- Rezerwy
- Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych
- Rozrachunki publicznoprawne
- Rozrachunki z pracownikami
- Fundusze specjalne
- Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód
- Inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie w drodze potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe

4. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje następujące metody wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów Jednostki:

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (w tym także zaliczane do inwestycji) wycenia się wg:

- Ceny nabycia – w przypadku nabycia składników majątku trwałego w drodze ich zakupu
- Kosztów wytworzenia – w przypadku rozbudowy, modernizacji lub ulepszenia składników majątku trwałego
- Wartości przeszacowanej – w przypadku aktualizacji ich wyceny
- Wartości (ceny) rynkowej – przypadku nieodpłatnego otrzymania aktywów

Wartość określoną w powyższy sposób pomniejszają odpisy amortyzacyjne, a także o opisy z tytułu trwałej utraty wartości na skutek używania lub upływu czasu..

- Wartości godziwej – w przypadku braku możliwości określenia wartości rynkowej aktywów

Amortyzacji i umorzeniu w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju podlegają:

- Wartości niematerialne i prawne, w tym także zaliczane do inwestycji
- Środki trwałe z wyjątkiem gruntów, w tym także zaliczane do inwestycji
- Środki trwałe o niskiej wartości
- Zbiory muzealne
- Zbiory biblioteczne

Wartość początkową powyższych aktywów zmniejszają odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych powyższych aktywów, których wartość początkowa w dniu przyjęcia ich do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku

dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres ich ekonomicznej użyteczności metodą liniową.

Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik aktywów o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł wprowadzono do ewidencji, przy czym wartość i długość okresu odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

Zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości początkowej składników majątkowych z odpisami amortyzacyjnymi (umorzeniowymi) lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia ich niedoboru.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) składników majątkowych MOK o jednostkowej wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od składników majątkowych, których jednostkowa wartość początkowa z dnia przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Amortyzacji (umorzeniu) w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie podlegają:

- Grunty
- Obrazy
- Pozostałe dzieła sztuki
- Pozostałe inwestycje z wyłączeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowi jednostkowa wartość początkowa aktualizowana zgodnie z zasadami ustalonymi przez Ministra Finansów według wskaźników przeliczeniowych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższane lub indywidualnie ustalane, zgodnie z wymogami art. 16i oraz 16j ustawy z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.

Ewidencja aktywów trwałych

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym aktywów trwałych MOK jest „Księga inwentarzowa” prowadzona w sposób ręczny i za pomocą technik komputerowych przez upoważnionego pracownika.

Ręcznie prowadzi się księgi inwentarzowe dla poszczególnych składników aktywów trwałych, tzn. dla:

- **Wartości niematerialnych i prawnych**
 - „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

Prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

- **Środków trwałych**
 - „Księga inwentarzowa środków trwałych”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 3.500,00 zł.

- **Środków trwałych o niskiej wartości**
 - „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych o niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej lub równej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 350,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 3.500,00 zł.

- **Środków trwałych o bardzo niskiej wartości**
 - „Księga inwentarzowa materiałów (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych o bardzo niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. nie większej niż 350,00 zł.

- **Zbiorów (eksponatów) muzealnych**
 - „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

Prowadzi się ewidencję zbiorów muzealnych w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową eksponatu.

- **Zbiorów bibliotecznych**
 - „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

Prowadzi się ewidencję zbiorów bibliotecznych w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową.

- **Obrazów**
 - „Księga inwentarzowa obrazów”

Prowadzi się ewidencję obrazów w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową.

Za pomocą technik komputerowych prowadzi się księgi inwentarzowe dla poszczególnych składników aktywów trwałych, tzn. dla:

- **Wartości niematerialnych i prawnych**

- „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

Prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 3.500,00 zł amortyzowane są okresowo.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

- **Środków trwałych**

- „Księga inwentarzowa środków trwałych”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 3.500,00 zł.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 3.500,00 zł amortyzowane są okresowo.

- **Środków trwałych o niskiej wartości**

- „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych o niskiej wartości w sposób wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej lub równej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 350,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 3.500,00 zł .

Środki trwałe o niskiej wartości (wyposażenie) o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej od 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (350,00 zł) ale nie większe od 3.500,00 zł umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

- **Zbiorów (eksponatów) muzealnych**

- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

Prowadzi się ewidencję zbiorów muzealnych w sposób wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową eksponatu.

Zbiory muzealne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

Zbiory muzealne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktowane są jako środki trwałe jednostki i amortyzowane są okresowo.

- **Zbiorów bibliotecznych** - „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

Prowadzi się ewidencję zbiorów bibliotecznych w sposób wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową.

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktowane są jako środki trwałe jednostki i amortyzowane są okresowo.

- **Obrazów** - „Księga inwentarzowa obrazów”

Prowadzi się ewidencję obrazów w sposób wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową.

Nie dokonuje się amortyzacji obrazów i dzieł sztuki zaliczanych do inwestycji, bez względu na ich jednostkową wartość początkową.

W ewidencji środków trwałych o niskiej wartości (wyposażenie/inwentarz) bez względu na ich jednostkową wartość początkową ujmuje się:

- Meble
- Aparaty telefoniczne
- Sprzęt komputerowy wraz z oprzyrządowaniem (urządzenia peryferyjne)
- Bindownice, niszczarki, kopiarki i tym podobny sprzęt biurowy
- Drabiny
- Wiertarki elektryczne, wkrętarki elektryczne, piły elektryczne i tym podobny sprzęt elektryczny

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

- **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. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.

- **Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt. 2.1.3 inwestycje zaliczane do aktywów trwałych** – wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Zapasy materiałów** – wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według ceny nabycia.

W odniesieniu do zakupionych materiałów MOK prowadzi ewidencję ilościową (Książka inwentarzowa środków trwałych o bardzo niskiej wartości (materiałówka) a wartość ich zakupu jest odnoszona wprost na koszty okresu, w którym zostały zakupione.

- **Zapasy towarów** – wycenia się wg rzeczywistych cen nabycia
- **Inwestycje (udziały w innych jednostkach, papiery wartościowe, inne inwestycje)** – wycenia się wg ceny nabycia lub ich wartości rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
- **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.
- **Należności** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres jednego kwartału.

Odpisami aktualizującymi obejmuje się nie później niż na koniec roku obrotowego następujące należności:

- Należności od odbiorców zalegających z zapłatą w części lub całości przez okres jednego kwartału w wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
- Należności odsetkowe od nieterminowej płatności należności przez odbiorców
- Należności sporne, kwestionowane przez dłużnika
- Należności wątpliwe, co do których istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo ich nieściągalności
- Należności sądowe w części nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się w zależności od rodzaju należności, której dotyczą - odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących tzn. w przypadku ich uregulowania bądź ich częściowego uregulowania dokonuje się rozwiązania wcześniej utworzonego odpisu lub jego części a ich wartość odnosi się odpowiednio na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

- **Udzielone pożyczki** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość dokonywane nie później niż na dzień bilansowy w przypadku zalegania ze ich spłatą przez okres trzech miesięcy.
- **Zobowiązania** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się ewentualne odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
- **Rezerwy na zobowiązania** – wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na przyszłe zobowiązania jednostki, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Utworzone rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Oprócz powyższych rezerw Miejski Ośrodek Kultury tworzy także bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane w bilansie MOK jako rezerwy na obowiązkowe świadczenia pracownicze z tytułu:

- Nagród jubileuszowych wypłacanych na podstawie stosownych przepisów
- Odpraw emerytalnych wypłacanych na podstawie kodeksu pracy

Tworzone z tego tytułu bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obciążają koszty poszczególnych okresów, w których zostały naliczone.

Wypłata nagrody jubileuszowej lub odprawy emerytalnej zmniejsza wcześniej utworzoną na ten cel rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec wypłaty nagrody jubileuszowej lub odprawy emerytalnej, a także z uwagi na inne okoliczności powodujące konieczność ich tworzenia (zwolnienie się z pracy przed uzyskaniem wieku emerytalnego lub przed dniem wypłaty nagrody jubileuszowej, śmierć pracownika itp.) zostają rozwiązane na dzień, na który stają się zbędne zwiększając pozostałe koszty operacyjne.

- **Fundusze własne** – wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi jednostki określa Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 z późn. zmian.).

Kapitały (fundusze) MOK ujmowane są w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statutem jednostki.

- **Pozostałe aktywa i pasywa** – wycenia się według wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy w oparciu o zasady ich wyceny określone szczegółowo w przepisach prawnych.

1. Na dzień bilansowy

Wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

2. W ciągu roku obrotowego

Operacje gospodarcze dokonywane w ciągu roku obrotowego w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty i ogłoszonym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Powstałe w wyniku wyceny dodatnie i ujemne różnice kursowe odpowiednio zwiększają lub zmniejszają koszty finansowe jednostki a w przypadku środków trwałych w budowie zwiększają lub zmniejszają jego wartość początkową.

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

Zobowiązaniem warunkowym jest możliwe zobowiązanie, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości, w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi MOK nie ma pełnej kontroli).

Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, które powstaje na skutek przyszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku zatrudniał przeciętnie 51,059 pracowników, z czego:

- Pracowników merytorycznych - 23,143 etatów
- Pracowników administracji - 7,583 etatów
- Pracowników obsługi - 20,333 etatów

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2010 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Rozdział	Przeciętne zatrudnienie	
			Plan zatrudnienia na 2010 rok	Wykonanie w 2010 roku
1.	2.	3.	4.	5.
	Miejski Ośrodek Kultury			
	w tym:			
1.	pracownicy merytoryczni		25.050	23.143
2.	pracownicy administracji		8.000	7.583
3.	pracownicy obsługi		19.875	20.333
	Ogółem:		52,926	51,059

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny księgowy
mgr Beata Dach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 (wariant porównawczy)
 sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1		2	2
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	543 279,18	688 614,68
- od jednostek powiązanych	2	23 814,02	27 561,72
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	586 933,87	728 250,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-43 654,69	-39 636,25
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6		
B. Koszty działalności operacyjnej	7	4 476 128,76	4 495 232,08
I. Amortyzacja	8	195 677,45	218 150,18
II. Zużycie materiałów i energii	9	492 778,41	396 916,04
III. Usługi obce	10	1 284 439,85	1 475 064,19
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	108 914,20	91 665,38
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	1 912 049,46	1 860 047,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	397 450,32	380 819,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	84 819,07	72 568,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	-3 932 849,58	-3 806 617,40
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	4 147 306,75	3 803 666,71
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	114,10	
II. Dotacje	20	3 718 368,00	3 578 363,00
III. Inne przychody operacyjne	21	428 824,65	225 303,71
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	321 101,17	3 633,02
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	0,00	
III. Inne koszty operacyjne	25	321 101,17	3 633,02
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	26	-106 644,00	-6 583,71
G. Przychody finansowe	27	33 288,54	44 729,67
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	33 215,41	33 620,54
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34	73,13	11 109,13
H. Koszty finansowe	35	6 686,68	9 808,42
I. Odsetki, w tym:	36	941,14	0,00
- od jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	5 745,54	9 808,42
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	41	-80 042,14	28 337,54
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	42	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	45	-80 042,14	28 337,54
L. Podatek dochodowy	46		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	48	-80 042,14	28 337,54

Jastrzębie Zdrój, dnia 25 maja 2011 r.
 MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
 w Jastrzębiu-Zdroju
 Główny Księgowy
 mgr Beata Lach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
 w Jastrzębiu-Zdroju
 DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządzono w oparciu o przeprowadzoną i rozliczoną w terminie inwentaryzację majątku MOK zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora MOK Nr 6/D/2010 z dnia 18.11.2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z uwzględnieniem stosowanych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zasad rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji uzgodniono stan mienia komunalnego znajdującego się w posiadaniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, który przedstawia tabela Nr 1.3.

Tabela 1.3 Stan mienia komunalnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 rok	Stan na 31.12.2010 rok	Zmiany w stanie majątku (3-2)
1	3	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE	3 770 745,69 zł	3 657 792,26 zł	- 102 953,43 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 626 194,42 zł	3 555 078,81 zł	- 71 115,61 zł
1. Środki trwałe	3 626 194,42 zł	3 543 345,15 zł	- 82 849,27 zł
1.1. Grunty	- zł	- zł	- zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 380 075,11 zł	3 311 746,33 zł	- 68 328,78 zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	33 583,80 zł	66 487,70 zł	32 903,90 zł
1.4. Środki transportu	84 712,46 zł	63 534,38 zł	- 21 178,08 zł
1.5. Inne środki trwałe	127 823,05 zł	101 576,74 zł	- 26 246,31 zł
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	- zł	11 733,66 zł	11 733,66 zł
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	- zł	- zł	- zł
III. Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł
IV. Inwestycje długoterminowe	17 200,00 zł	17 200,00 zł	- zł
1. Nieruchomości	- zł	- zł	- zł
2. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
3. Długoterminowe aktywa finansowe	- zł	- zł	- zł
3.1. Udziały i akcje	- zł	- zł	- zł
3.2. Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł
3.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	- zł	- zł	- zł
4. Inne inwestycje długoterminowe	17 200,00 zł	17 200,00 zł	- zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	127 351,27 zł	95 513,45 zł	- 31 837,82 zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł	- zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	127 351,27 zł	95 513,45 zł	- 31 837,82 zł
B. AKTYWA OBROTOWE	1 044 412,79 zł	937 875,44 zł	- 106 537,35 zł
I. Zapasy	- zł	608,00 zł	608,00 zł
II. Należności krótkoterminowe	355 894,29 zł	79 648,53 zł	- 276 245,76 zł
III. Środki pieniężne	627 518,62 zł	771 227,64 zł	143 709,02 zł
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	20 495,00 zł	20 495,00 zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	60 999,88 zł	65 896,27 zł	4 896,39 zł
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	4 815 158,48 zł	4 605 667,70 zł	- 209 490,78 zł

Na zmianę stanu mienia komunalnego miały wpływ zmiany wartości poszczególnych grup:

- Aktywów trwałych - tabele od nr 1.4. do nr 1.7.
- Aktywów obrotowych - tabele od nr 1.8. do nr 1.9.

A. AKTYWA TRWAŁE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-102.953,43 zł** i na koniec 2010 roku wartość tych aktywów wynosi **3.667.792,26 zł**.

Na spadek w 2010 roku wartości aktywów trwałych Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Wartości niematerialne i prawne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych Nie występują w Jednostce

2. Wartość firmy Nie występuje w Jednostce

3. Inne wartości niematerialne i prawne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada wartości niematerialne i prawne w postaci licencji na oprogramowanie komputerowe Jednostki oraz praw autorskich. Z uwagi na fakt, iż jednostkowa wartość początkowa poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych nie przekracza kwoty 3.500,00 zł zostały one umorzone jednorazowo w momencie ich zakupu.

Łączna wartość początkowa oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku wynosi **35.507,84 zł** i w stosunku do roku ubiegłego uległa zwiększeniu o wartość **+3.377,81 zł**.

Na zmianę stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2010 roku wpłynęły następujące zdarzenia gospodarcze:

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe zakupione w 2010 roku **+2.980,95 zł**
- Odnowienie w 2010 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju certyfikatów kwalifikowanych do podpisów elektronicznych **+ 396,86 zł**

Powyżej opisane zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury przedstawia Tabela Nr 1.4.

Tabela 1.4. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Nazwa grupy rodzajowej wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa						
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	
Inne wartości niematerialne i prawne	32 130,83 zł	- zł	3 377,81 zł	- zł	- zł	35 507,84 zł	
OGÓŁEM	32 130,83 zł	- zł	3 377,81 zł	- zł	- zł	35 507,84 zł	
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
8	9	10	11	12	13	14	15
32 130,83 zł	- zł	3 377,81 zł	- zł	- zł	35 507,84 zł	- zł	- zł
32 130,83 zł	- zł	3 377,81 zł	- zł	- zł	35 507,84 zł	- zł	- zł

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie występują w Jednostce

II. Rzeczowe aktywa trwałe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o kwotę **-71.115,61 zł** i na koniec 2010 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **3.555.078,81 zł**

Spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących przyczyn:

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+188.865,59 zł**,
- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku nowego oprogramowania , dostarczonego i zainstalowanego w MOK w 2011 roku o łącznej wartości **+7.137,98 zł**,
- Wykonanie w 2010 roku linii zasilającej pod nabywaną przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2011 roku Tablicę LED o wartości **+4.595,68 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2010 w wysokości **-271.714,86 zł**,
- Likwidacja w 2010 roku środków trwałych w łącznej wartości **-45.282,16 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych w związku z ich likwidacją i przekwalifikowaniem w 2010 roku w wysokości **+45.282,16 zł**,

Powyżej opisane zmiany stanu wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury przedstawia Tabela Nr 1.5. i Tabela 1.6.

Tabela 1.5 Zmiany wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 666 713,66 zł	- zł	55 831 98 zł	- zł	- zł	4 712 545,67 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	264 706,12 zł	- zł	46 736 20 zł	- zł	24 801 28 zł	286 641,84 zł
Środki Transportu	105 890,54 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	105 890,54 zł
Inne środki trwałe	1 496 656,30 zł	- zł	60 297 41 zł	- zł	20 460 86 zł	1 661 472,83 zł
OGÓŁEM	6 522 966,55 zł	- zł	188 865,59 zł	- zł	45 282,16 zł	6 666 549,98 zł

Amortyzacja						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	16
1 276 638,48 zł	- zł	124 160,76 zł	- zł	- zł	1 400 799,24 zł	3 380 676,11 zł	3 311 746,33 zł
231 122,32 zł	- zł	13 832 30 zł	- zł	24 801 26 zł	220 163,34 zł	33 683,80 zł	66 487,70 zł
21 178,06 zł	- zł	21 178,06 zł	- zł	- zł	42 356,16 zł	84 712,46 zł	63 534,38 zł
1 367 833,26 zł	- zł	112 543 72 zł	- zł	20 480 88 zł	1 459 896,09 zł	127 823,05 zł	101 576,74 zł
2 896 772,13 zł	- zł	271 714,86 zł	- zł	45 282,16 zł	3 123 204,83 zł	3 626 194,42 zł	3 543 345,15 zł

Tabela 1.6 Zmiany wartości środków trwałych w budowie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Nazwa grupy rodzajowej rzeczowych aktywów trwałych	Wartość początkowa						
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	
Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	11 733 88 zł	- zł	- zł	11 733,66 zł	
OGÓŁEM	- zł	- zł	11 733,66 zł	- zł	- zł	11 733,66 zł	
Amortyzacja						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
8	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	14	15
- zł	- zł		- zł	- zł	- zł	- zł	11 733,66 zł
- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	11 733,66 zł

Na spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących rzeczowych aktywów trwałych:

1. Środki trwale Jednostki:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-82.849,27 zł** i na koniec 2010 roku ich wartość netto wynosi **3.543.345,15 zł**.

Spadek wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących przyczyn:

a. Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Nie występują w jednostce

b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto budynków stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-68.328,78 zł** i na koniec 2010 roku ich wartość netto wynosi **3.311.746,33 zł**.

Spadek wartości netto budynków stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Przyjęcia w 2010 roku na stan inwestycji w obcym środku trwałym (remont i przebudowa CKF) w wysokości **+55.831,98 zł**.
- Umorzenie wartości początkowej budynków za rok 2010 w wysokości **-124.160,76 zł**.

c. Urządzenia techniczne i maszyny

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto urządzeń technicznych i maszyn stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **+32.903,90 zł** i na koniec 2010 roku ich wartość netto wynosi **66.487,70 zł**.

Wzrost wartości netto urządzeń technicznych i maszyn stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Zakup w 2009 roku nowych urządzeń technicznych i maszyn w wysokości **+46.736,20 zł**,
- Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn za rok 2010 w wysokości **-13.832,30 zł**,
- Likwidacja w 2010 roku urządzeń technicznych i maszyn w łącznej wartości **-24.801,28 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia urządzeń technicznych i maszyn w związku z ich likwidacją w 2010 roku w wysokości **+24.801,28 zł**,

d. Środki transportu

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-21.178,08 zł** i na koniec 2010 roku ich wartość netto wynosi **63.534,38 zł**.

Spadek wartości netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Umorzenie wartości początkowej środków transportu za rok 2010 w wysokości **-21.178,08 zł**.

e. Inne środki Trwałe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił także spadek wartości netto innych środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki (pozostałe środki trwałe nie uwzględnione powyżej tzn. m.in. sprzęt nagłaśniający, sprzęt biurowy, sprzęt oświetleniowy, itp. oraz inne środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł) o wartość **-26.246,31 zł** i na koniec 2010 roku ich wartość netto wynosi **101.576,74 zł**.

Spadek wartości netto innych środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+85.697,41 zł**,
- Przyjęcie na stan części zlikwidowanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku środków trwałych (monitory) o łącznej wartości **+600,00 zł**,
- Umorzenie innych środków trwałych za rok 2010 w wysokości **-112.543,72 zł**,
- Likwidacja w 2010 roku innych środków trwałych w łącznej wartości **-20.480,88 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia innych środków trwałych w związku z ich likwidacją w 2010 roku w wysokości **+20.480,88 zł**.

2. Środki trwałe w budowie

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto środków trwałych w budowie stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **+11.733,66 zł** i na koniec 2010 roku ich wartość netto wynosi **11.733,66 zł**.

Wzrost wartości netto środków trwałych w budowie stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku nowego oprogramowania , dostarczonego i zainstalowanego w MOK w 2011 roku o łącznej wartości **+7.137,98 zł**,

- Wykonanie w 2010 roku linii zasilającej pod nabywaną przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2011 roku Tablicę LED o wartości +4.595,68 zł,

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie występują w Jednostce

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych

Nie występują w Jednostce

2. Od pozostałych jednostek

Nie występują w Jednostce

IV. Inwestycje długoterminowe

Tak jak i w roku ubiegłym wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec roku obrotowego wynosi 17.200,00 zł.

- 1. Nieruchomości**
Nie występują w Jednostce
- 2. Wartości niematerialne i prawne**
Nie występują w Jednostce
- 3. Długoterminowe aktywa finansowe**
Nie występują w Jednostce
- 4. Inne inwestycje długoterminowe**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada dzieła sztuki (obrazy i eksponaty) zaliczone do inwestycji długoterminowych Instytucji.

Stan inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku wynosi 17.200,00 zł i nie uległ zmianie.

Zestawienie zmian wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku przedstawia tabela Nr 1.7.

Tabela 1.7. Zmiany wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2009 roku

Element inwestycji krótkoterminowych	Wartość początkowa					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Nieruchomości	- zł					- zł
Wartości niematerialne i prawne	- zł					- zł
Dzieła sztuki	17 200,00 zł					17 200,00 zł
Udziały i akcje	- zł					- zł
Inne papiery wartościowe	- zł					- zł
Udzielone pożyczki	- zł					- zł
Inne składniki aktywów finansowych	- zł					- zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł					- zł
Inwestycje krótkoterminowe łącznie	17 200,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	17 200,00 zł

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości długoterminowych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-31.837,82 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **95.513,45 zł**.

Na spadek wartości długoterminowych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących długoterminowych rozliczeń międzyokresowych:

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie występują w Jednostce

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się stan długoterminowych rozliczeń kosztów z tytułu zapłaconego w roku 1999 skapitalizowanego czynszu najmu za Małą Salę Kinową mieszczącą się w budynku CKF.

Stan czynnych długoterminowych rozliczeń kosztów na dzień 31.12.2010 roku zmniejszył się w porównaniu z rokiem ubiegłym i na koniec 2010 roku wynosi **95.513,45 zł**.

Na zmianę stanu długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu skapitalizowanego czynszu umownego za Małą Salę Kinową miały wpływ następujące zdarzenia:

- Przekwalifikowanie części długoterminowych rozliczeń kosztów w wysokości **-31.837,82 zł** przypadających na rok 2011 do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Powyższe zmiany stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu najmu pomieszczeń Małej Sali Kinowej przedstawia tabela Nr 1.8.

Tabela 1.8. Zestawienie stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przekwalifikowanie do rozliczeń krótkoterminowych	Umorzenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	7
Wynajem Małej Sali Kinowej	127 361,27 zł	- zł	31 837,82 zł	- zł	95 513,45 zł
Razem długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	127 361,27 zł	- zł	31 837,82 zł	- zł	95 513,45 zł

B. AKTYWA OBROTOWE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość -106.537,35 zł i na koniec 2010 roku wartość tych aktywów wynosi 937.875,44 zł.

Na spadek wartości aktywów obrotowych Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Zapasy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zapasów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość +21.103,00 zł i na koniec 2010 roku wartość tych aktywów wynosi 21.103,00 zł.

Na wzrost wartości zapasów Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

1. Materiały

Nie występują w Jednostce

2. Półprodukty i produkty w toku

Nie występują w Jednostce

3. Produkty gotowe

Nie występują w Jednostce

4. Towary

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost stanu towarów, i na koniec 2010 roku wyniósł on 20.495,00 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość +20.495,00 zł.

Na wzrost stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miał wpływ zakup w 2010 roku zbiorów historycznych od osoby fizycznej, w celu ich odsprzedaży.

5. Zaliczki na dostawy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zaliczek na dostawy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość +608,00 zł i na koniec 2010 roku wartość tych aktywów wynosi 608,00 zł.

Na wzrost wartości zaliczek na dostawy Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

- Zapłata przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w miesiącu 12/2010 roku zaliczki za wypożyczenie wystawy do imprezy w 2011 roku (kontrahent rachunek dostarczył w miesiącu 03/2011) +300,00 zł

- Rozliczenie zapłaconej przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju kaucji umownej do zwrotu (zwrot kaucji nastąpił w miesiącu 03/2011) **+308,00 zł**

II. Należności krótkoterminowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-276.245,76 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **79.648,53 zł**.

Na spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości netto należności krótkoterminowych od następujących odbiorców:

1. Należności od jednostek powiązanych:

a. Z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty
Nie występują w Jednostce

b. Inne
Nie występują w Jednostce

2. Należności od pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek o wartość **-276.245,76 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **79.648,53 zł**.

Na spadek należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości netto należności krótkoterminowych z następujących tytułów:

a. Z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju (po uwzględnieniu dokonanych odpisów aktualizujących ich wartość), z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty o wartość **+27.444,44 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **31.932,56 zł**.

Stan wartości netto należności krótkoterminowych Jednostki z tytułu dostaw i usług wynika z następujących należności krótkoterminowych w okresie spłaty:

– Do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty do 12 miesięcy o wartość **+27.444,44 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **31.932,56 zł**.

Stan należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2010 roku wynosi **108.049,74 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+35.857,19 zł**. Na wartość tych należności składają się:

- Należności wymagalne od najemcy Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrowym z tytułu zwrotu za zużyte media - **4.344,96 zł**

Stan na dzień 31.12.2010 roku wynosi **4.344,96 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+3.436,54 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Należności od kontrahenta z tytułu umowy wynajmu w wysokości - **4.250,58 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **94,38 zł**

Kontrahenta wezwano do natychmiastowej zapłaty wymagalnych należności.

Na dzień 30.03.2011 roku uregulowano 1.988,01 zł tzn. do zapłaty pozostała kwota 2.356,95 zł – Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada od w/w kontrahenta kaucję umowną wniesioną w gotówce w wysokości 10.100,70 zł.

- Należności od najemców Kawiarni „CENTRUM” z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media - **23.079,89 zł**

Stan na dzień 31.12.2010 roku wynosi **23.079,89 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+23.079,89 zł**.

Stan na dzień 31.12.2010 roku w wynosi **23.079,89 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Należności wymagalne z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu i zwrotu za zużyte media na łączną kwotę - **21.126,78 zł**
- Należności niewymagalne z tytułu zwrotu za zużyte media na kwotę - **1.492,02 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **461,09 zł**

Należność ta jest przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na bieżąco monitorowana.

Kontrahenta wezwano kilkakrotnie do natychmiastowej zapłaty w/w należności.

Do dnia 30.03.2011 roku kontrahent uregulował 21.649,97 zł z powyższego, tzn. do zapłaty z należności za 2010 rok pozostała kwota 1.429,92 zł.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada od w/w kontrahenta kaucję umowną wniesioną w formie podpisanego weksla „in blanco”.

W związku brakiem spłat należności umownych za okres 2010-2011 przez w/w Kontrahenta – Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 01.04.2011 roku przygotowuje wypowiedzenie w trybie natychmiastowym umowy wynajmu i dzierżawy dla powyższego kontrahenta, a następnie skieruje sprawę na drogę postępowania sądowego.

- Należności wymagalne od najemców Kawiarni „CENTRUM” w latach 2003-2004 z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media oraz zniszczone wyposażenie. - **72.999,49 zł**

Stan na dzień 31.12.2010 roku wynosi **72.999,49 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+5.295,06 zł**.

Stan na dzień 31.12.2010 roku w wynosi **72.999,49 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Zasądzona na rzecz MOK należność z tytułu różnic inwentaryzacyjnych na kwotę - **695,00 zł**
- Zasądzona na rzecz MOK należność z tytułu najmu Kawiarni CENTRUM, dzierżawy sprzętu oraz zwrotu za zużyte media w 2004 roku na kwotę - **40.535,29 zł**
- Naliczone odsetki od zasądzonych należności w wysokości - **31.769,20 zł**

Należność ta jest przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na bieżąco monitorowana.

W miesiącu styczniu 2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał kolejne umorzenie egzekucji komorniczej wobec dłużników z powodu jej bezskuteczności.

W wyniku podjętych wcześniej działań w trakcie 2010 roku zostały wyegzekwowane przez Komornika jedynie należności odsetkowe dłużników w wysokości **64,87 zł**.

Jednocześnie w miesiącu styczniu 2011 roku w/w dłużnicy skierowali do Rady Miasta prośbę o całkowite bądź częściowe umorzenie swojego zadłużenia wobec Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne z tytułu wynajmów doraźnych - **7.137,40 zł**

Stan na dzień 31.12.2010 roku wynosi **7.137,40 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+3.643,77 zł**.

Stan na dzień 31.12.2010 roku w wynosi **7.137,40 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu bieżącej umowy wynajmu w wysokości - 1.048,65 zł
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - 101,48 zł

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. W 2010 roku skierowano sprawę na drogę postępowania sądowego i uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Na dzień 30.03.2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oczekuje na klauzulę wykonalności tego nakazu, w celu skierowania sprawy do egzekucji komorniczej.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu bieżącej umowy wynajmu w wysokości - 1.741,24 zł
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - 226,32 zł

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. W 2010 roku skierowano sprawę na drogę postępowania sądowego i uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Na dzień 30.03.2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oczekuje na klauzulę wykonalności tego nakazu, w celu skierowania sprawy do egzekucji komorniczej.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu bieżącej umowy wynajmu w wysokości - 4.000,00 zł
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - 15,67 zł

Kontrahenta wezwano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. Powyższa należność została w całości uregulowana przez kontrahenta w miesiącu 01/2011.

- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności z tytułu zakupu biletów do kina - 4,04 zł

Kontrahenta wezwano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. Powyższa należność została w całości uregulowana przez kontrahenta w miesiącu 01/2011.

➤ Należności niewymagalne - **488,00 zł**

Stan należności niewymagalnych z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2010 roku wynosi **488,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+401,93 zł**.

Stan na dzień 31.12.2010 roku w wynosi **488,00 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Należności niewymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w wysokości - 488,00 zł

b. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2010 roku wynosi **26.948,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o kwotę **-298.199,05 zł**.

Spadek należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego wynika z następujących przyczyn:

- Zwrot w miesiącu XII/2010 roku podatku naliczonego VAT na wniosek podatnika w wysokości **-315.871,00 zł**
- Rozliczenie podatku VAT za okres IV kwartału 2010 roku **+17.671,95 zł**

c. Inne

Inne należności krótkoterminowe netto (tzn. pozostałe należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2010 roku wynoszą **26.767,97 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek ich wartości o kwotę **-5.491,15 zł**.

Stan pozostałych należności krótkoterminowych brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2010 roku wynosi **21.529,84 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-5.491,15 zł**. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od kontrahentów z tytułu wpłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury kaucji na zabezpieczenia umów handlowych. Stan na koniec 2010 roku wynosi - **530,32 zł**

Stan należności z tytułu zapłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kaucji umownych na dzień 31.12.2010 roku wynosi **530,32 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległ on zmniejszeniu o wartość **-308,00 zł** (rozliczona kaucja do zwrotu).

- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - **19.237,65 zł**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom pożyczek z ZFŚS na dzień 31.12.2010 roku wynosi **19.237,65 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego wzrost o wartość **+3.825,65 zł**.

- Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu zwrotu nieprawidłowo zapłaconych wynagrodzeń – **761,87 zł**

Ze względu na niewielkie szanse zwrotu nadpłaconych wynagrodzeń, na należności te utworzono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpis aktualizujący tę należność.

- Rozrachunki z tytułu umów o dzieło z tytułu nieprawidłowo wypłaconej umowy - **0,00 zł,**

Stan należności z tytułu nieprawidłowo wypłaconej umowy o dzieło na dzień 31.12.2010 roku wynosi **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-8,80 zł**.

- Zasądzone należności wymagalne od osób fizycznych z tytułu odszkodowań za zniszczenie mienia MOK - **1.000,00 zł**

Z uwagi na bezskuteczność wezwań do zapłaty Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku skierował sprawę do egzekucji komorniczej.

- Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek w okresie rozliczenia - **0,00 zł,**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom pożyczek na dzień 31.12.2010 roku wynosi **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-9.000,00 zł**.

d. Dochodzone na drodze sądowej

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości brutto (bez uwzględnienia odpisów aktualizujących tę wartość) należności dochodzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na drodze sądowej o kwotę **-3.123,71 zł** i wynosi na koniec 2010 roku **1.265,04 zł**.

Spadek wartości brutto należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego spowodowany został spłatą przez byłego pracownika należnych Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ustawowych odsetek w wysokości **3.123,71 zł** tytułem nieterminowej płatności zasądzzonego na rzecz MOK odszkodowania .

Stan odpisów aktualizujących należności MOK (odsetkowe, sporne oraz wątpliwe) na koniec 2010 roku wynosi **78.144,09 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o wartość **+5.289,04 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.9.

Tabela 1.9. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przekwalifikowanie należności	Wykorzystanie	Rozwiązanie zbędnych odpisów	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	4	5	6
Odpisy aktualizujące należności:	72 858,05 zł	8 477,62 zł	- zł	- zł	3 188,58 zł	78 144,09 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	26 474,14 zł	5 737,62 zł	- zł	- zł	64,87 zł	32 146,89 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	41 230,29 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	41 230,29 zł
3. Odpowiadające na drodze sądowej	1 265,04 zł	2 740,00 zł	- zł	- zł	- zł	4 005,04 zł
4. Pozostałe	3 888,58 zł	- zł	- zł	- zł	3 123,71 zł	761,87 zł

III. Inwestycje krótkoterminowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+143.709,02 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **771.227,64 zł**.

Na wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji inwestycji krótkoterminowych:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+143.709,02 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **771.227,64 zł**.

Na wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących aktywów:

a. W jednostkach powiązanych z tytułu:

- Udziałów lub akcji
- Innych papierów wartościowych
- Udzielonych pożyczek
- Innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nie występują w Jednostce

b. W pozostałych jednostkach z tytułu:

- Udziałów lub akcji
- Innych papierów wartościowych
- Udzielonych pożyczek
- Innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nie występują w Jednostce

c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne:

Stan środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych na koniec 2010 roku wyniósł **771.227,64 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+143.709,02 zł**.

Na wzrost wartości środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miał wpływ wzrost wartości środków pieniężnych w kasie i na rachunkach zmiany bankowych Jednostki.

Jednostka na dzień 31.12.2010 roku nie posiada innych środków i aktywów pieniężnych.

2. Inne inwestycje krótkoterminowe:

Nie występują w Jednostce

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+4.896,39 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **65.896,27 zł**.

Stan krótkoterminowych i długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2010 roku wynosi **161.409,72 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległ on zmniejszeniu o wartość **-26.941,43 zł**.

Stan krótkoterminowych i długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów składa się z następujących rozliczeń:

- Koszty skapitalizowanego czynszu najmu Małej Sali Kinowej za lata 2009 – 2014 uregulowane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 1999 roku
 - 127.351,27 zł
- Z tego:
 - Koszty krótkoterminowe czynszu - 31.837,82 zł
 - Koszty długoterminowe czynszu - 95.513,45 zł
- Koszty prenumeraty na rok 2011 biuletynów branżowych
 - 3.949,42 zł
- Ubezpieczenie mienia komunalnego na rok 2011 roku
 - 13.012,64 zł
- Zaliczki na koszty imprez kulturalnych 2011 roku uregulowane w 2010 roku
 - 14.066,39 zł
- Zapłacone w 2010 roku szkolenia pracowników na rok 2011
 - 3.030,00 zł

Stan krótkoterminowych i długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynnych i biernych) poniżej prezentuje tabela Nr 1.10.

Tabela 1.10. Zestawienie stanu czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	188 351,15 zł	161 409,72 zł
1. Wynajem pomieszczeń	159 189,09 zł	127 351,27 zł
2. Prenumerata czasopism	2 806,44 zł	3 949,42 zł
3. Ubezpieczenia	3 228,50 zł	13 012,64 zł
4. Remonty		
5. Szkolenia		3 030,00 zł
6. Imprezy kulturalne	22 077,92 zł	13 946,39 zł
7. Pozostałe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 049,20 zł	120,00 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku zamykają się kwotą **4.605.667,70 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o kwotę **-209.490,78 zł**.

Źródłem ich finansowania są pasywa Miejskiego Ośrodka Kultury tj. Fundusze własne i obce.

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek kapitału (funduszu) własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-144.576,17 zł** i na koniec 2010 roku wartość tego kapitału (funduszu) wynosi **784.911,22 zł**.

Zamiany w kapitale (funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawia poniżej tabela Nr 1.11.

Tabela 1.11. Zestawienie zmian w Kapitale (Funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Elementy Kapitału (Funduszu) własnego Jednostki	Zmiany w Kapitale własnym			
	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	5	7
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 217 188,64 zł			4 217 188,64 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Kapitał (fundusz) zapasowy	- 3 722 843,71 zł	2 633 75 zł		- 3 720 109,96 zł
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	- zł			- zł
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	406 607,92 zł	67 503 79 zł	-11 067 03 zł	423 344,68 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- zł	- zł	- 65 467 00 zł	- 65 467,00 zł
Zysk (strata) netto	26 337,64 zł	- zł	108 379 08 zł	- 60 042,14 zł
Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Fundusze łącznie	929 487,39 zł	60 337,64 zł	93 979,71 zł	784 911,22 zł

Jak wynika z tabeli Nr 1.11. na spadek wartości kapitału (funduszu) własnego Jednostki miały wpływ zmiany następujących pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Kapitał (fundusz) podstawowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan kapitału (funduszu) podstawowego Jednostki nie uległ zmianie i na koniec 2010 roku wynosi on **4.217.185,64 zł**.

II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występują w Jednostce.

III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występują w Jednostce.

IV. Kapitał (fundusz) zapasowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości kapitału (funduszu) zapasowego Jednostki o wartość **+2.833,75 zł** i na dzień 31.12.2010 roku wynosi on - **3.720.109,96 zł**.

Do zmiany wartości funduszu (kapitału) zapasowego Jednostki przyczyniły się następujące zdarzenia:

- Zwiększenie na podstawie Decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 1/10 z dnia 28.05.2010 roku Funduszu zapasowego o wartość **+2.833,75 zł** tj. o wartość 10% zysku za rok 2009

V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

VI. Pozostałe Kapitały (fundusze) rezerwowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych Jednostki o wartość **+16.436,76 zł** i na dzień 31.12.2010 roku wynoszą one - **423.344,68 zł**.

Do zmiany wartości pozostałych funduszy (kapitałów) rezerwowych Jednostki przyczyniły się następujące zdarzenia:

- Zwiększenie na podstawie Decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 1/10 z dnia 28.05.2010 roku Funduszu Załogi o wartość **+10.000 zł** z zysku za rok 2009.

- Zwiększenie na podstawie Decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 3/10 z dnia 10.12.2010 roku Funduszu Załogi o wartość **+32.000 zł** ze zwrotu VAT otrzymanego w XII/2010 roku.
- Zmniejszenie Funduszu Załogi o wypłacone w ciągu roku nagrody w łącznej wysokości **-41.067,03 zł**
- Zwiększenie Funduszu rezerwowego Jednostki o wartość **+15.503,79 zł** zysku za rok 2009 na podstawie Decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 1/10 z dnia 28.05.2010 roku z przeznaczeniem na bieżącą działalność statutową Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku posiada stratę z lat ubiegłych w wysokości **-55.467,00 zł**. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zwiększyły się one o wartość **-55.436,76 zł**.

Do zmiany wartości zysku (straty) z lat ubiegłych Jednostki przyczyniły się następujące zdarzenia:

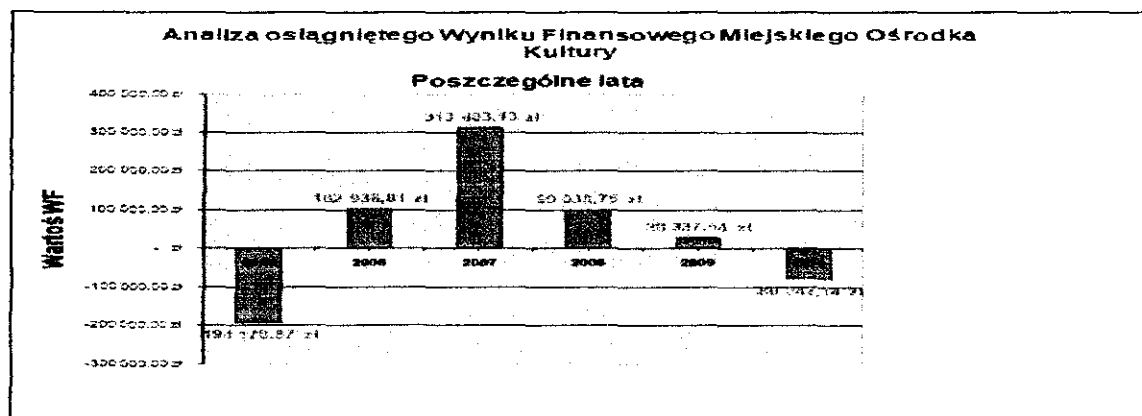
- Dokonanie korekty podatku VAT naliczonego za lata 2005-2009 w związku ze złożeniem przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w październiku 2010 roku wniosku do Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu-Zdroju o zwrot należnego Jednostce podatku naliczonego
- **-55.467,00 zł**

VIII. Zysk (strata) netto Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010 poniósł stratę w wysokości **-80.042,14 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zmniejszyły się one o wartość **-108.379,68 zł**, co obrazuje poniżej wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1 Wynik Finansowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju



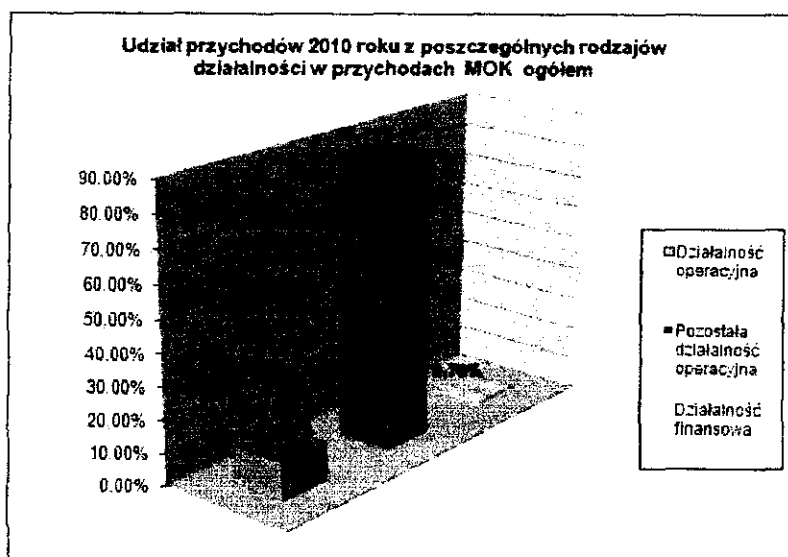
Na wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010 i jego zmianę w porównaniu z rokiem ubiegłym miały wpływ zmiany wysokości przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawione w Rachunku Zysków i Strat sporządzonym na dzień 31.12.2010 w wariantcie porównawczym.

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+186.863,41 zł** i za rok 2010 zamykają się one kwotą **4.723.874,47 zł**,

Procentowy udział przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2010 rok przedstawia poniżej wykres Nr 1.2.

Wykres 1.2. Udział przychodów MOK z poszczególnych rodzajów działalności w przychodach ogółem za rok 2010

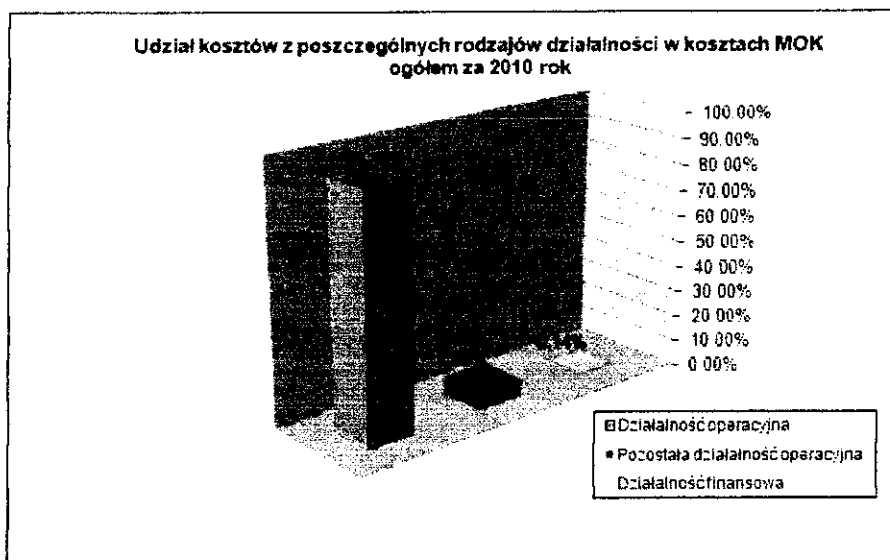


Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił także wzrost kosztów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+295.243,09 zł** i za rok 2010 zamykają się one kwotą **4.803.916,61 zł**.

Udział kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2010 rok przedstawia wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3. Udział kosztów MOK z poszczególnych rodzajów działalności w kosztach ogółem za rok 2010



Udział przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010 kształtuje się następująco:

✦ Działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2010 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-3.932.849,58 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-126.232,18 zł**.

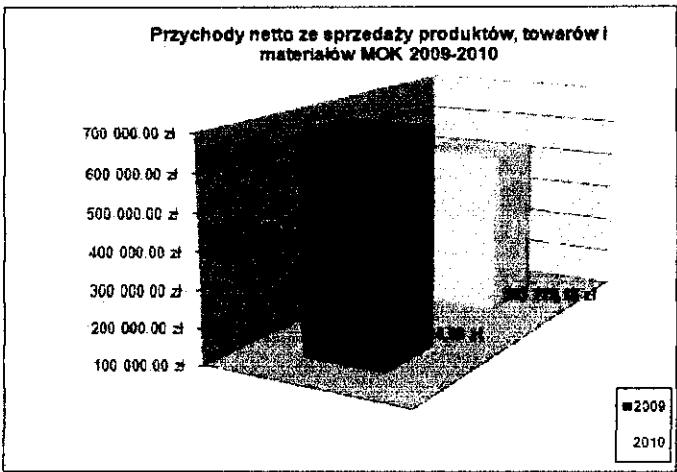
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży produktów oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

- **Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów** stanowią **11,50%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2010 i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o **-3,68%**

Przychody netto ze sprzedaży produktów (usług kulturalnych i gospodarczych), towarów i materiałów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy zmniejszeniu o kwotę **-145.335,50 zł** i na koniec 2010 roku osiągnęły one wartość **543.279,18 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **23.814,02 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **-3.747,70 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2008 – 2010 przedstawia wykres Nr 1.4.

Wykres 1.4. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów MOK w okresie 2008-2010



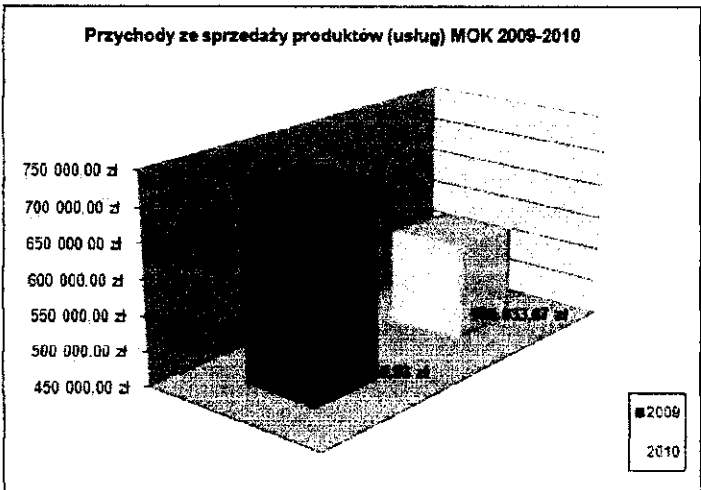
Na zmianę wartości powyższych przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Miejskiego Ośrodka Kultury za rok 2010 miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych przychodów:

- ❖ **Przychody netto ze sprzedaży produktów** stanowią 12,42% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2010 i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o -3,63%

Przychody netto ze sprzedaży produktów (usług kulturalnych i gospodarczych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy zmniejszeniu o kwotę -141.317,06 zł i na koniec 2010 roku osiągnęły wartość 586.933,87 zł, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym 23.814,02 zł.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2008 – 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5. Przychody netto ze sprzedaży usług MOK w okresie 2008-2010



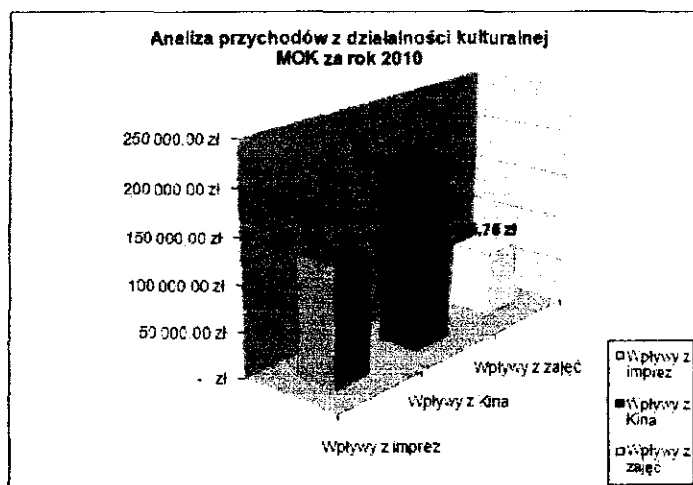
Zmniejszenie się przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ze sprzedaży produktów wynika ze zmniejszenia się następujących przychodów:

- **Przychody ze sprzedaży usług z działalności kulturalnej Jednostki**

Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku wyniosły **405.682,60 zł**, co stanowi **69,12%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o kwotę **-173.741,72 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6. Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych MOK za rok 2010



Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **54.193,47 zł**

Co stanowiło **13,36%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-22.236,70 zł**,

w tym

- **Podmioty powiązane** - **23.014,02 zł**

Co stanowiło **42,47%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-622,70 zł**.

- **Osoby fizyczne** - **351.489,13 zł**

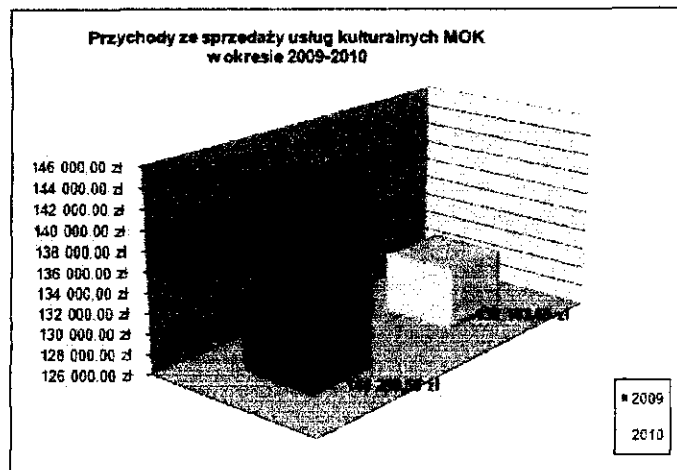
Co stanowiło **86,64%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-151.505,02 zł**

W 2010 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju osiągał przychody ze sprzedaży następujących usług kulturalnych:

○ **Przychody ze sprzedaży odpłatnych imprez kulturalnych**

Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych imprez kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.7.

Wykres 1.7. Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych imprez kulturalnych w okresie 2009 – 2010

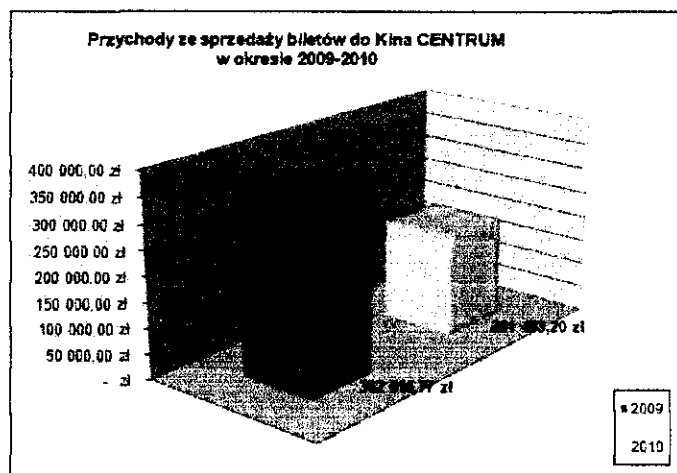


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy kulturalne organizowane przez Jednostkę za rok 2010 w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o wartość **-12.194,90 zł** i na dzień 31.12.2010 roku wyniosły one **132.103,65 zł**, co stanowiło **32,56 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2010.

○ **Przychody ze sprzedaży usług Kina CENTRUM**

Przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Kina CENTRUM w okresie 2009 - 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8. Przychody netto ze sprzedaży biletów do Kina CENTRUM w okresie 2009 – 2010

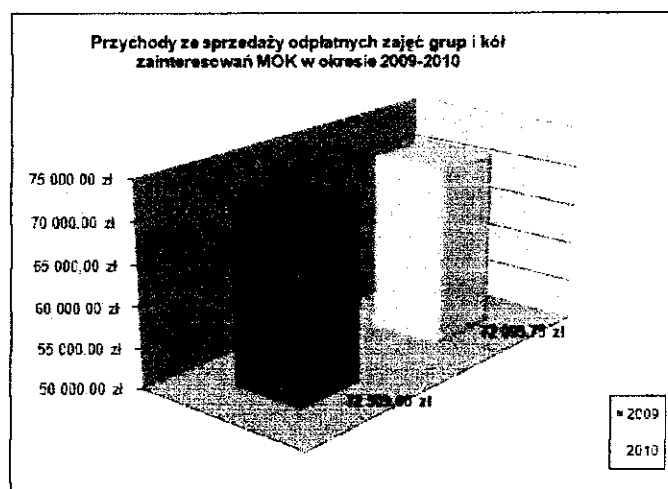


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na seanse filmowe wyświetlane w Kinie CENTRUM w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o wartość -161.133,57 zł i na dzień 31.12.2010 roku wyniosły one 201.483,20 zł, co stanowiło 49,67 % całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2010.

○ **Przychody ze sprzedaży odpłatnych zajęć grup i kół zainteresowań**

Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych zajęć grup i kół zainteresowań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9. Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych zajęć grup i kół zainteresowań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży „wpisowego” na zajęcia grup i kół zainteresowań prowadzonych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o wartość -413,25 zł i na dzień 31.12.2010 roku wyniosły one 72.095,75 zł, co stanowiło 17,77 % całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2010.

• **Przychody ze sprzedaży usług z działalności gospodarczej Jednostki**

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku wyniosły 181.251,27 zł, co stanowi 30,88% całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę +32.424,66 zł .

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2010 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **69.518,32 zł**

Co stanowiło **38,35%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+16.907,84 zł**,

w tym

- **Podmioty powiązane** - **800,00 zł**

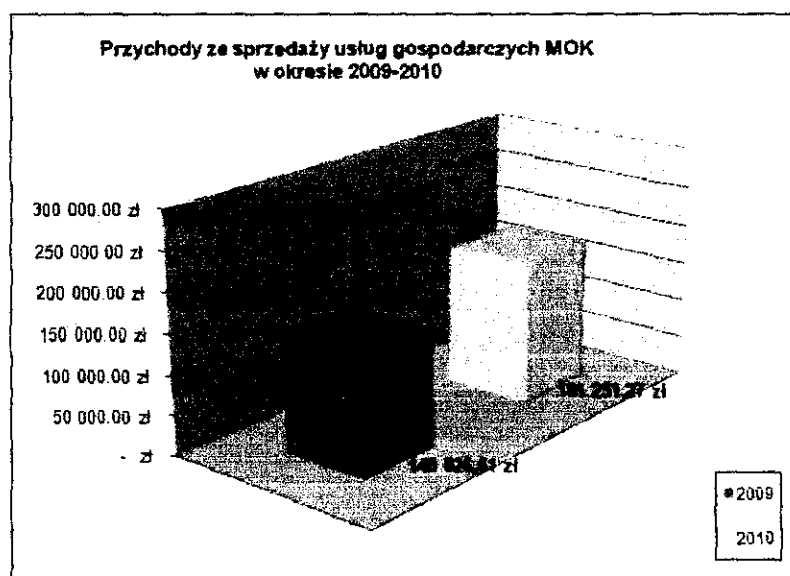
Co stanowiło **1,15%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-3.125,00 zł**,

- **Osoby fizyczne** - **111.732,95 zł**

Co stanowiło **61,65%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+15.516,82 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10. Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



❖ **Zmiana stanu produktów**

Przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług kulturalnych i gospodarczych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostały pomniejszone o ujemną wartość zmiany stanu produktów Jednostki.

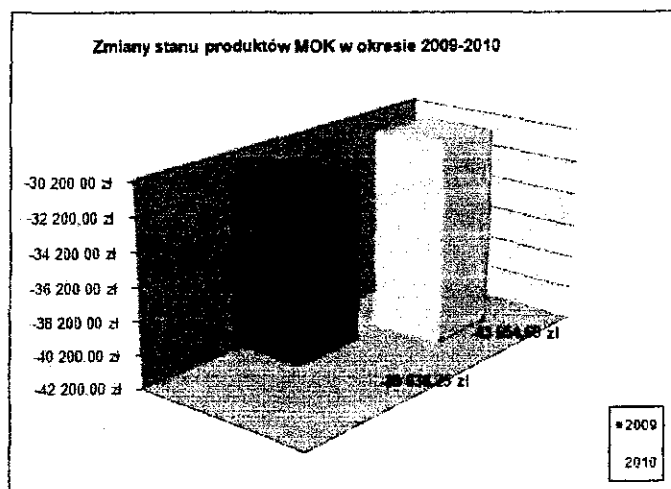
W porównaniu z rokiem ubiegłym zmiana stanu produktów zmniejszyła się o wartość **-4.018,44 zł** i na koniec 2010 roku osiągnęła ona wartość **-43.654,69 zł**.

Na zmianę stanu produktów w 2010 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- ✓ Rozwiązanie zbędnych rezerw na nagrody jubileuszowe i roczne w związku z ich wypłatą - **+35.311,82 zł**
- ✓ Utworzenie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, do których jednostka jest zobowiązana na podstawie ustaw - **-78.966,51 zł**

Wartości zmian stanu produktów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.11.

Wykres 1.11. Zmiany stanu produktów MOK w okresie 2009-2010



❖ **Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

Nie występuje w Jednostce

- **Koszty działalności operacyjnej** Jednostki stanowią **93,18%** ogólnych kosztów MOK za rok 2010

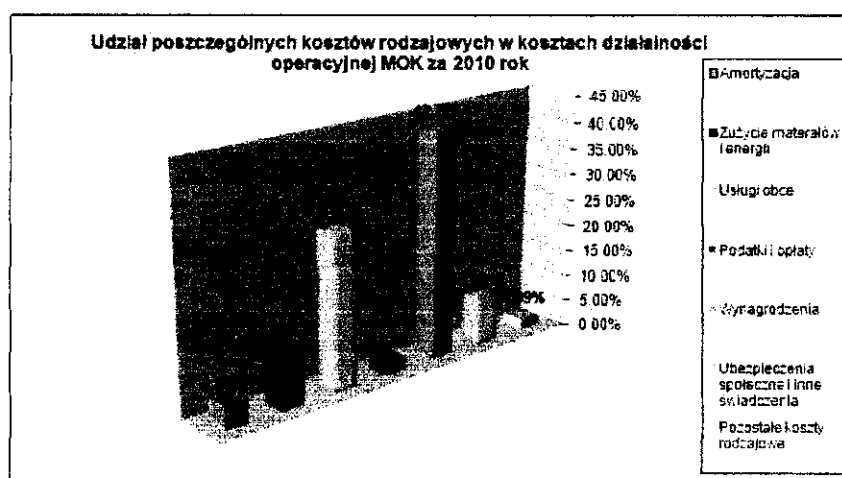
Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2010 roku wyniosły **4.476.128,76 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-19.103,32 zł**. Koszty działalności bieżącej Jednostki pokrywane są z otrzymywanej od Urzędu Miasta dotacji podmiotowej działalności statutowej (ewidencjonowanej w pozostałych przychodach operacyjnych Jednostki) oraz z przychodów Jednostki osiąganych z prowadzonej działalności.

Na spadek w 2010 roku kosztów działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany następujących grup kosztów rodzajowych:

- ❖ Amortyzacja
- ❖ Zużycie materiałów i energii
- ❖ Usługi obce
- ❖ Podatki i opłaty
- ❖ Wynagrodzenia
- ❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- ❖ Pozostałe koszty rodzajowe

Udział poszczególnych kosztów rodzajowych w kosztach operacyjnych ogółem za rok 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.12.

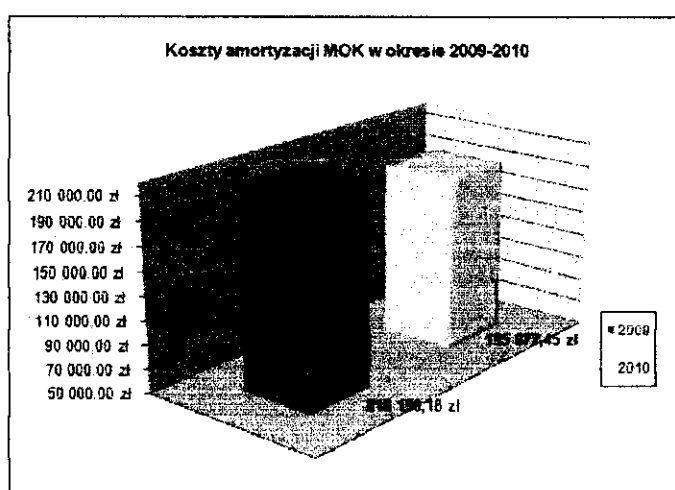
Wykres 1.12. Udział poszczególnych kosztów rodzajowych w kosztach działalności operacyjnej MOK za rok 2010



❖ Amortyzacja

Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 - 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13. Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



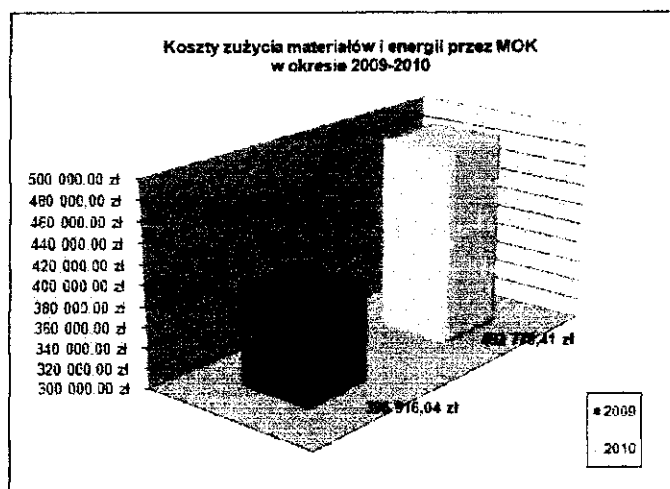
W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty amortyzacji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zmniejszyły się o kwotę **-22.472,73 zł** i na koniec 2010 roku wyniosły one **195.677,45 zł** co stanowi **4,37%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2010.

Na spadek kosztów amortyzacji miał wpływ całkowite umorzenie w 2010 roku części środków trwałych stanowiących własność Jednostki.

❖ Zużycie materiałów i energii

Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zużycia materiałów i energii w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.14.

Wykres 1.14. Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zużycia materiałów i energii w okresie 2009 – 2010



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii o kwotę **+95.862,37 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **492.778,41 zł** co stanowi **11,01%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2010.

Na wzrost kosztów zużycia przez Jednostkę w 2010 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów zużycia energii (elektrycznej, ciepłej wodnej oraz gazu), który był związany przede wszystkim ze wzrostem w 2010 roku jej cen oraz kosztów uruchomienia i nowej siedziby Galerii Historii Miasta.

❖ Usługi obce

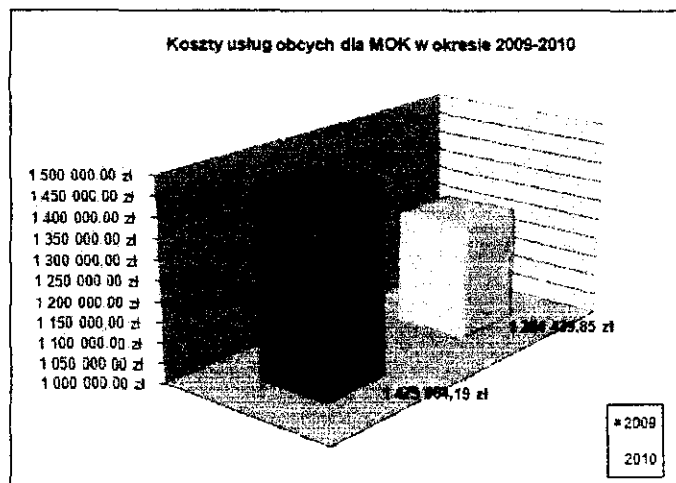
W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-190.624,34 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **1.284.439,85 zł**, co stanowi **28,70%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2010 rok.

Na spadek kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2010 roku miał wpływ przede wszystkim spadek w 2010 roku kosztów następujących usług:

- ❖ Spadek kosztów obsługi filmu i widza związany ze spadkiem przychodów z Kina CENTRUM,
- ❖ Spadek kosztów usług do imprez organizowanych przez Jednostkę,

Koszty usług obcych świadczonych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.15.

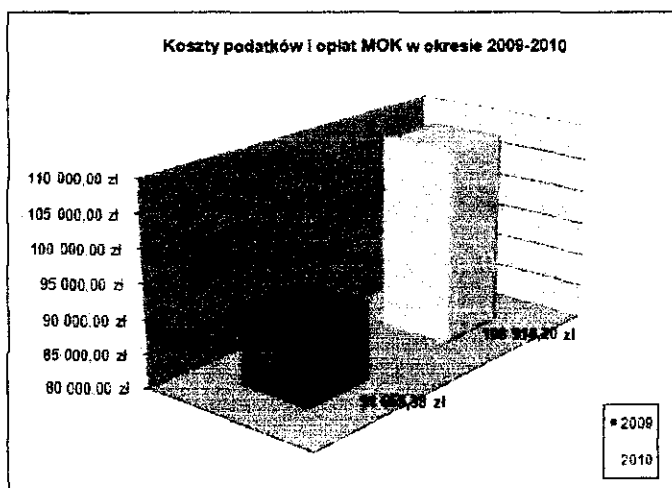
Wykres 1.15. Koszty usług obcych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



❖ Podatki i opłaty

Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.16.

Wykres 1.16. Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+17.248,82 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **108.914,20 zł**, co stanowi **2,43%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2010.

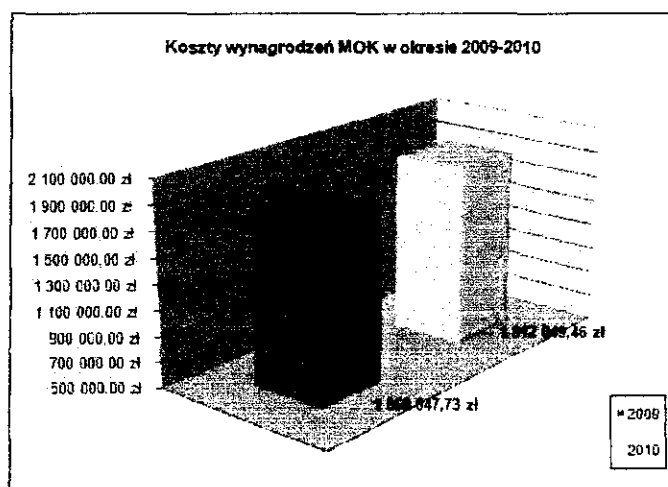
Na wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2010 roku kosztów następujących podatków i opłat:

- ❖ Wzrost kosztów z tytułu podatku VAT związanego z nieodpłatną działalnością kulturalną Jednostki (działalność Świetlic, organizacja nieodpłatnych imprez kulturalnych).

❖ Wynagrodzenia

Koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.17.

Wykres 1.17. Koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+52.001,73 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **1.912.049,46 zł**, co stanowi **42,72%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za 2010 rok.

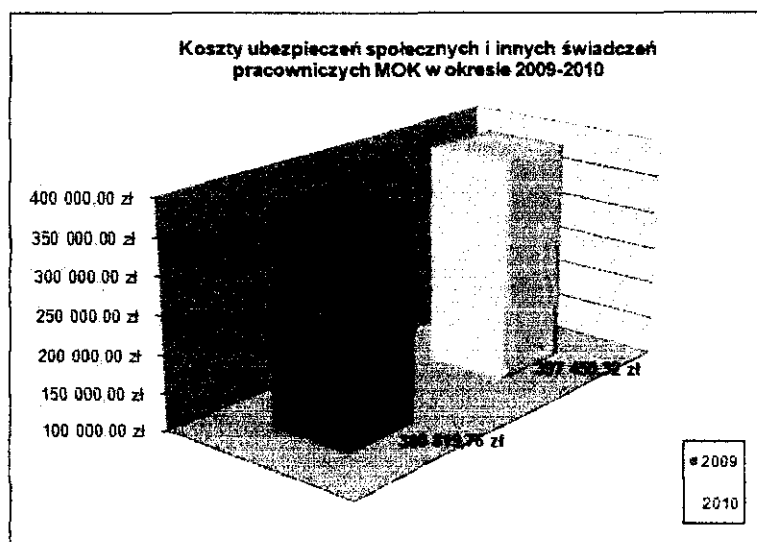
Na wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Jednostkę w 2010 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2010 roku następujących wynagrodzeń:

- ❖ Wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych związany z realizacją w 2010 roku zaplanowanych podwyżek płac

❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.18.

Wykres 1.18. Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+16.630,56 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **397.450,32 zł**, co stanowi **8,88%** ogółu kosztów działalności operacyjnej Jednostki za 2010 rok.

Na wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ponoszonych przez Jednostkę w 2010 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

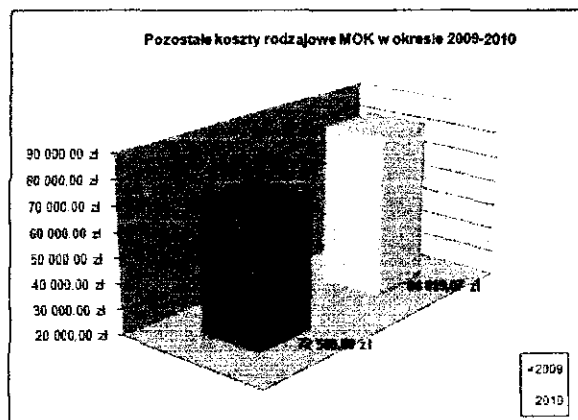
❖ Pozostałe koszty rodzajowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost pozostałych kosztów rodzajowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+12.250,27 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **84.819,07 zł**, co stanowi **1,89%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2010.

Na wzrost wartości pozostałych kosztów rodzajowych ponoszonych przez Jednostkę w 2010 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2010 roku kosztów reklamy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

Pozostałe koszty rodzajowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 -2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.19.

Wykres 1.19. Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010



❖ Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Nie występuje w Jednostce

✦ Pozostała działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

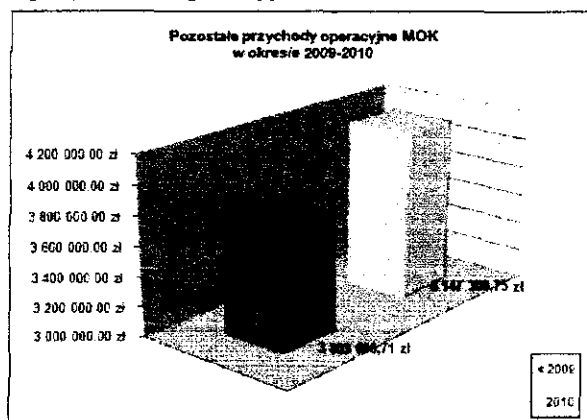
Za rok 2010 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-106.644,00 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-100.060,29 zł**.

Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów pozostałej działalności operacyjnej:

- **Pozostałe przychody operacyjne** stanowią **87,79%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2010

Zmianę wartości pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.20.

Wykres 1.20. Pozostałe przychody operacyjne MOK w okresie 2009-2010



Pozostałe przychody operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2010 roku wynoszą **4.147.306,75 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły one o wartość **+343.640,04 zł**.

Na wzrost w 2010 roku pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wpływ miał wzrost następujących pozycji tych przychodów:

❖ **Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

W 2010 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju osiągnął zysk ze zbycia zlikwidowanego majątku w wysokości **114,10 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrósł on o wartość **+114,10 zł**.

❖ **Dotacje**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymuje do swoje działalności statutowej od organizatora dotację podmiotową, która w 2010 roku wyniosła **3.718.368,00 zł**, co stanowi **89,95%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za 2010 rok i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła ona o wartość **+140.005,00 zł**,

❖ **Inne przychody operacyjne**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada następujące, inne pozostałe przychody operacyjne , w tym:

- ✓ Darowizny,
- ✓ VAT odliczany w czasie,
- ✓ Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- ✓ Zbędne odpisy aktualizujące należności
- ✓ Rozwiązane rezerwy
- ✓ Zwroty nadpłaconych zobowiązań lat ubiegłych, itp.

W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość innych przychodów operacyjnych Jednostki zwiększyła się o kwotę **+203.520,94 zł** i na koniec 2010 roku wyniosły one **428.824,65 zł**, co stanowi **10,34%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2010.

Na wzrost innych przychodów operacyjnych Jednostki miało wpływ przede wszystkim zaksięgowanie zwrotu VAT otrzymany przez MOK w 2010 roku z Urzędu Skarbowego.

- **Pozostałe koszty operacyjne** Jednostki stanowią **6,68%** ogólnych kosztów MOK za rok 2010

Pozostałe koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2010 roku wynoszą **321.101,17 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+317.468,15 zł**.

Na wzrost w 2010 roku pozostałych kosztów operacyjnych Jednostki miała wpływ wzrosty wartości następujących pozycji tych kosztów:

❖ **Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Inne koszty operacyjne**

Inne koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2010 roku wynoszą **321.101,17 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+317.468,15 zł**.

Na wzrost wartości innych kosztów operacyjnych Jednostki miał wpływ przede wszystkim :

- Zaksięgowanie kosztów zwrotu VAT otrzymanego w 2010 roku przez Jednostkę z Urzędu Skarbowego
- Zwiększenie się kosztów odpisów aktualizujących należności.

✦ **Działalność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju**

Za rok 2010 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności odnotował ujemny Wynik Finansowy (stratę) w wysokości **-80.042,14 zł**, który w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się o wartość **-108.379,68 zł**.

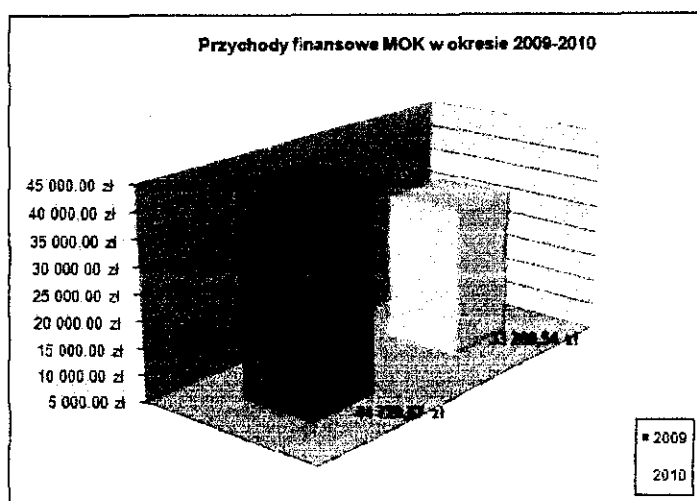
Na wysokość powyższego zysku miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów działalności finansowej Jednostki:

- **Przychody finansowe** stanowią **0,70%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2010

Przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2010 roku wyniosły **33.288,54 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-11.441,13 zł**.

Zmianę wartości przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.21.

Wykres 1.21. Przychody finansowe MOK w okresie 2009-2010



Na spadek w 2010 roku przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wpływ miały zmiany następujących pozycji tych przychodów:

❖ **Dywidendy i udziały w zyskach, w tym od jednostek powiązanych**

Nie występują w Jednostce

❖ **Należne Jednostce odsetki, w tym m.in.:**

- Od środków na rachunku bankowym Jednostki,
- Od lokat,
- Z tytułu nieterminowej płatności należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu
- Z tytułu zwrotu przez pracowników zapłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju odsetek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek przychodów Jednostki z tytułu odsetek o wartość -405.13 zł i na koniec 2010 roku wynoszą one **33.215,41 zł**.

❖ **Zysk ze zbycia inwestycji**

Nie występują w Jednostce

❖ **Aktualizacja wartości inwestycji**

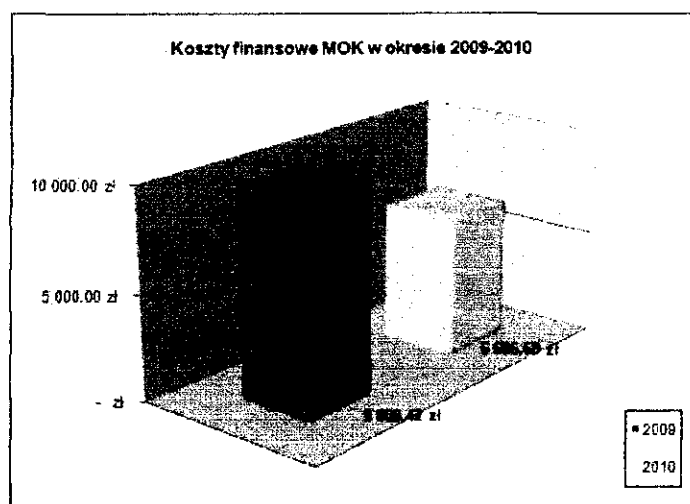
Nie występują w Jednostce

❖ **Inne przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju** z tytułu różnic zaokrągleń zobowiązań oraz z tytułu zbędnych odpisów aktualizujących należności odsetkowe MOK, które w porównaniu z rokiem

➤ **Koszty działalności finansowej** Jednostki stanowią **0,14%** ogólnych kosztów MOK za rok 2010

Zmianę wartości kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2009 – 2010 przedstawia poniżej wykres Nr 1.22.

Wykres 1.22. Koszty finansowe MOK w okresie 2009-2010



❖ Naliczone Jednostke **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań.

❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań **od jednostek powiązanych**.

❖ **Zysk ze zbycia inwestycji**

Nie występują w Jednostce

❖ **Aktualizacja wartości inwestycji**

Nie występują w Jednostce

- ❖ **Inne koszty finansowe** Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu między innymi odpisów aktualizujących należności odsetkowe MOK, które w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o kwotę **-4.062,88 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **5.745,54 zł**.

Ustalenie dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych wartości przychodów i kosztów podatkowych.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dla celów rocznego rozliczenia podatku dochodowego ustalił podatkową wartość przychodów i kosztów osiągniętych przez Jednostkę w 2010 roku.

Jako podstawę obliczenia wartości przychodów i kosztów podatkowych Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody i koszty wykazane w Rachunku Zysków i Strat za 2010 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak:

➤ **Przychody podatkowe - 615.636,29 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **4.767.529,16 zł** (bez zmiany stanu produktów nie zaliczanych do przychodów podatkowych) i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

- Powiększenie podstawy przychodów o wartość rozwiązanych rezerw – **+35.311,82 zł**

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2010 - **4.802.840,98 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Otrzymana dotacja podmiotowa do działalności kulturalnej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku)
- 3.718.368,00 zł
 - Pozostałe przychody nie stanowiące przychodów podatkowych na podst. Art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 472.075,01 zł
- Zwiększenia przychodów dla celów podatkowych
 - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2010 (otrzymane odsetki lat ubiegłych, itp.) stanowiące przychód podatkowy

MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych + 3.238,32 zł

➤ **Koszty podatkowe - 555.625,52 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty w wysokości **4.803.916,61 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych kosztów dla celów podatkowych:

- Wyłączenia kosztów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Koszty do wysokości dotacji otrzymanej na działalność kulturalną
- 3.718.368,00 zł
 - Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów na podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 529.953,69 zł
- Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych
 - Koszty podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2010 stanowiące przychód podatkowy MOK na ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (koszty nieruchomości udostępnionej nieodpłatnie Towarzystwu Miłośników Ziemi Jastrzębskiej)
+ 30,60 zł

➤ **Wynik podatkowy za rok 2010 + 60.010,77 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010 osiągnął zysk podatkowy w wysokości **60.010,77 zł**, który z uwagi na jego przeznaczenie na działalność statutową Jednostki na podstawie art. 17 jest w całości zwolniony przedmiotowo z podatku dochodowego od osób prawnych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-64.914,61 zł** i na koniec 2010 roku wyniosły one **3.820.756,48 zł**.

Na spadek wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania Jednostki miały wpływ zmiany następujących funduszy obcych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Rezerwy na zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost obowiązkowych rezerw na przyszłe zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+36.959,74 zł** i wynoszą one na dzień 31.12.2010 roku **202.877,75 zł**.

Na wzrost wartości Rezerw na zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany następujących rezerw Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

Nie występuje w Jednostce.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost obowiązkowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+36.959,74 zł** i wynoszą one na dzień 31.12.2010 roku **202.877,75 zł**, co poniżej przedstawia Tabela Nr 1.12.

Tabela 1.12. Zestawienie danych o stanie rezerw Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	7
Rezerwa na podatek dochodowy	- zł				- zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	165 918,01 zł	78 966,51 zł	35 311,82 zł	6 694,95 zł	202 877,75 zł
Krótkoterminowa	40 282,76 zł	37 411,82 zł	35 311,82 zł	4 999,79 zł	37 382,97 zł
Długoterminowa	125 635,25 zł	41 554,69 zł		1 695,16 zł	165 494,78 zł
Pozostałe rezerwy	- zł		- zł		- zł
Razem rezerwy	165 918,01 zł	78 966,51 zł	35 311,82 zł	6 694,95 zł	202 877,75 zł

Na stan obowiązkowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, na koniec 2010 roku składają się następujące obowiązkowe rezerwy:

a. Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne uległ zwiększeniu o wartość **+39.859,53 zł** i na koniec 2010 roku wynosi on **165.494,78 zł**.

Zwiększenie się stanu powyższych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne wynika z utworzenia dla swoich pracowników w 2010 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju obowiązkowych długoterminowych rezerw.

b. Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne uległ zmniejszeniu o wartość -2.899,79 zł i na koniec 2010 roku wynosi on 37.382,97 zł.

Zmniejszenie się stanu powyższych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne wynika z rozwiązania przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju obowiązkowych rezerw krótkoterminowych w związku z ustaniem przyczyn, dla których zostały one utworzone.

3. Pozostałe rezerwy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

- Długoterminowe
- Krótkoterminowe

Nie występuje w Jednostce.

II. Zobowiązania długoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

1. Wobec jednostek powiązanych

Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

- a) Kredyty i pożyczki
- b) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
- c) Inne zobowiązania finansowe
- d) inne

Nie występują w Jednostce.

III. Zobowiązania krótkoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość +23.777,79 zł i zamykają się one na dzień 31.12.2010 roku kwotą 425.339,84 zł, na którą składają się zobowiązania wobec następujących dostawców:

1. Wobec jednostek powiązanych

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych o wartość **-38,27 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **1.057,09 zł**.

Na spadek wartości zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych miały wpływ zmiany wartości następujących zobowiązań:

a. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku posiada rozrachunki z jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową (zgodnie z schematem organizacyjnym Miasta Jastrzębie-Zdrój) z/s w Jastrzębiu-Zdroju, z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu dostaw niefakturowanych ujętych w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy, które przedstawia tabela Nr 1.13.

Tabela 1.13. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2010 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

Lp	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki						
		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
		JASTRZĘBSKI ZAKŁAD KOMUNALNY	JASTRZĘBSKI ZAKŁAD WODOSIĄGÓW I KANALIZACJI SA	JEDNOSTKA BUDŻETOWA Miejski Zarząd Nieruchomości	SPÓŁKA	INSTYTUCJE KULTURALNE	BUDŻET	Ogółem
1.	Należności - z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Zobowiązania - z tytułu dostaw i usług	100,00 zł 100,00 zł	957,09 zł 957,09 zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	1 057,09 zł
3.	Inne - dostawy niefakturowane	- zł	- zł - zł	11 823,50 zł 11 823,50 zł	- zł	- zł	- zł	11 823,50 zł
	ŁĄCZNIE	100,00 zł	957,09 zł	11 823,50 zł	- zł	- zł	- zł	12 880,59 zł

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku o wartość **-38,27 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **1.057,09 zł**.

b. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

Nie występują w Jednostce.

c. Inne

Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek o wartość **+19.842,53 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **401.642,03 zł**.

Na spadek wartości zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek miały wpływ zmiany wartości następujących zobowiązań:

a. Kredyty i Pożyczki

Nie występują w Jednostce.

b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie występują w Jednostce.

c. Inne zobowiązania finansowe

Nie występują w Jednostce.

d. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

➤ Do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększyły się o kwotę **+8.936,79 zł** i na koniec 2010 roku wynoszą one **98.241,09 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zużycia w miesiącu XII/2010 roku energii (elektrycznej, ciepłej i wodnej) i usług stałych (czynsze, usługi telekomunikacyjne, itp.), które zostały rozliczone przez kontrahentów w 2011 roku,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupionych w miesiącu XII/2010 usług dla potrzeb organizacji imprez,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obsługi prawnej MOK za miesiąc XII/2010,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu podziału za miesiąc XII/2010 roku przychodów z Kina Centrum,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu tantiem autorskich od wyświetlania filmów i imprez w miesiącu XII/2010, itp.

➤ Powyżej 12 miesięcy

Nie występują w Jednostce.

e. Zaliczki otrzymane na dostawy

Nie występują w Jednostce.

f. Zobowiązania wekslowe

Nie występują w Jednostce

g. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o wartość **+6.878,11 zł** i na koniec 2010 roku wyniosły one **185.987,10 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek od nieruchomości, podatek filmowy) na koniec 2010 roku wynoszą **32.133,78 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.673,47 zł**,
- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON) na koniec 2010 roku wynoszą **153.853,32 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+5.204,64 zł**.

h. Z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń na koniec 2010 roku wynoszą **82.314,32 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-2.935,10 zł**.

Spadek zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatków, ubezpieczeń, wynagrodzeń oraz pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych związany jest przede wszystkim z niewielkim wzrostem absencji chorobowej pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2010 oraz potrąceń dokonywanych z list płac na wniosek pracowników.

i. Inne

Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wplacone przez kontrahentów kaucje, udzielonych pracownikom pożyczek, zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu potrąconych z wynagrodzeń zobowiązań pracowników Jednostki oraz ryczałtów) na koniec 2010 roku wynoszą **35.099,52 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+6.962,73 zł**.

3. Fundusze specjalne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada zobowiązania krótkoterminowe z tytułu tworzonego przez Jednostkę z odpisów podstawowych - Funduszu Specjalnego jakim jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na koniec 2010 roku wynosi **22.640,72 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości tego Funduszu o kwotę **+3.973,53 zł**.

IV. Rozliczenia międzyokresowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił spadek rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość -125.652,14 zł i zamykają się one na dzień 31.12.2010 roku kwotą 3.192.538,89 zł, na którą składają się następujące rozliczenia międzyokresowe:

1. Ujemna wartość firmy

Nie występuje w Jednostce.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

Tabela 1.14. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Otrzymane dotacje	- zł	- zł
2. Otrzymane darowizny środków trwałych, w tym	3 317 611,60 zł	3 190 744,50 zł
a krótkoterminowe	126 867 10 zł	114 185 78 zł
b długoterminowe	3 190 744 50 zł	3 076 558 74 zł
3. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
4. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia - krótkoterminowe	467,28 zł	1 682,24 zł
5. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów-krótkoterminowe	212,15 zł	112,15 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	3 318 291,03 zł	3 192 538,89 zł

W 2010 roku zmniejszyły się o kwotę -125.652,14 zł w porównaniu z rokiem ubiegłym rozliczenia międzyokresowe przychodów (amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i przychody przyszłych okresów z tytułów biletów wstępu na imprezy kulturalne oraz z tytułu tzw. „wpisowego” na zajęcia grup i zespołów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju) i wynoszą one na dzień 31.12.2010 roku 3.192.538,89 zł - co przedstawia Powyżej tabela Nr 1.14. , z czego:

- **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów**, z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie, na koniec 2010 roku wynoszą 3.076.558,74 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę -113.560,26 zł,
- **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów**, z tytułu:
 - Krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie, oraz

- Przychody roku następnego z tytułu biletów wstępu na imprezy kulturalne organizowane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

na koniec 2010 roku wynoszą **115.980,15 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-12.091,81 zł**.

Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymanych nieodpłatnie wg stanu na dzień 31.12.2010 roku przedstawia tabela Nr 1.15.

Tabela 1.15. Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymanych nieodpłatnie na dzień 31.12.2010 roku

Lp	Nr OT	Nazwa środka trwałego	Nr ewidencyjny środka	Data otrzymania	Wartość początkowa	Wysokość odpisu	Wartość netto śr.trwałego na dzień 31.12.2009 r	Umorzenie za rok 2010	Wartość netto śr.trwałego na dzień 31.12.2010 r
1	7	Dom Zdrowy Gr 11.1	1.17.178	1999-01-10	4 453 292,55 zł	9 277,69 zł	3 202 441,97 zł	111 332,26 zł	3 091 109,69 zł
2	8	Zestaw estradowy Gr 11.6	8.62.822.6	1999-12-31	14 200,00 zł	119,33 zł	- zł	- zł	- zł
3	9	Zestaw perkusyjny Gr 11.8	8.80.805-0.1	1998-12-31	2 862,00 zł	23,85 zł	- zł	- zł	- zł
4	10	Kserokoparka Gr 11.8	8.80.805-2.2	1997-12-22	8 120,00 zł	71,40 zł	- zł	- zł	- zł
5	16	Sejf gabinetowy Gr 11.8	8.80.808-2	1998-08-31	3 006,06 zł	25,05 zł	- zł	- zł	- zł
6	30	Lampy LU Gr 11.6	8.80.808-6.7	2000-02-26	20 229,00 zł	189,56 zł	- zł	- zł	- zł
7	31	Płyta gniowa Gr 11.8	8.80.805-12	2000-02-26	5 371,40 zł	44,78 zł	0,19 zł	0,19 zł	- zł
8	32	Fryzownica-jednokomorowa Gr 11.8	8.80.805-11	2000-02-26	5 323,25 zł	44,39 zł	0,05 zł	0,05 zł	- zł
9	33	Kuchnia elektryczna Gr 11.8	8.80.805-10	2000-02-26	7 380,70 zł	61,34 zł	- zł	- zł	- zł
10	34	Zmywarka Gr 11.6	8.80.805-9	2000-02-26	6 741,00 zł	56,16 zł	- zł	- zł	- zł
11	35	Basen jednokomorowy Gr 11.6	8.80.805-8	2000-02-26	5 275,70 zł	43,96 zł	0,49 zł	0,49 zł	- zł
12	36	Stółszafka ze zlewem jednokomorowym Gr 11.6	8.80.805-7	2000-02-26	3 861,96 zł	30,52 zł	- zł	- zł	- zł
13	37	Stółszafka ze zlewem zmywakiem Gr 11.6	8.80.805-6	2000-02-26	3 705,00 zł	30,86 zł	- zł	- zł	- zł
14	39	Zmywarka Gr 11.6	8.80.805-1	2000-08-30	8 570,00 zł	69,75 zł	796,15 zł	796,15 zł	- zł
15	40	Oświetlenie i nagłośnienie sceny Gr 11.6	8.62.822.3	2000-06-30	42 974,50 zł	356,12 zł	2 143,04 zł	2 148,04 zł	- zł
16	41	Urządzenie osuszające Gr 11.6	8.85.652.1	2000-09-30	16 725,00 zł	156,04 zł	1 404,58 zł	1 404,58 zł	- zł
17	42	Urządzenie typu GIKO-VELOCCE Gr 11.6	8.80.805-2	2000-09-30	6 700,00 zł	72,50 zł	652,50 zł	652,50 zł	- zł
18	43	Zmywarka typu KROMO Gr 11.6	8.80.803.3	2000-09-30	9 900,00 zł	82,50 zł	742,50 zł	742,50 zł	- zł
19	44	Urządzenie typu GIKO-VELOCCE Gr 11.6	8.80.805-2	2000-09-30	6 700,00 zł	72,50 zł	652,50 zł	652,50 zł	- zł
20	45	Zmywarka typu KROMO Gr 11.6	8.80.803.3	2000-09-30	9 900,00 zł	82,50 zł	742,50 zł	742,50 zł	- zł
21	46	Ważnica do czyszczenia podłóg Gr 11.6	8.80.806.4	2000-09-30	7 900,00 zł	65,83 zł	582,86 zł	582,86 zł	- zł
22	47	Platforma przysiadowa Gr 11.8	8.80.806.3	2000-09-30	47 000,00 zł	391,07 zł	3 524,84 zł	3 524,84 zł	- zł
23	48	Rolki okienne Gr 11.8	8.20.808.5	2000-09-30	19 000,00 zł	158,33 zł	1 425,36 zł	1 425,36 zł	- zł
24	75	Strada leśna Gr 11.1	1.60.1.93	2004-03-01	114 140,00 zł	237,79 zł	102 468,29 zł	2 863,48 zł	99 634,31 zł
25									
ŁĄCZNIE					4 832 455,13 zł	11 744,40 zł	3 317 611,60 zł	126 867,10 zł	3 190 744,50 zł

Wartość pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2010 roku wynosi **4.605.667,70 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym podobnie jak aktywa uległy one zmniejszeniu o wartość **-209.490,78 zł**.

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2010 roku stratą w wysokości **-80.0042,14 zł**, który Miejski Ośrodek Kultury proponuje pokryć z Funduszu Rezerwowego Jednostki.

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny Księgowy
mgr Beata Lach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Jolanta Jureczak

