MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2013

Jastrzębie-Zdrój 31.03.2014 roku

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2013 roku

AKTYWA		Stan na dzień 31.12.2013 roku	Stan na dzień 31.12.2012 roku
1		2	2
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)	01	**9 824 542,27**	**5 946 231,45**
I. Wartości niematerialne i prawne(w.3 do 6)	02	**92 062,34**	**45 270,76**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	92 062,34	45 270,76
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	**9 710 879,93**	**5 849 822,88**
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	9 710 879,93	5 849 822,88
a) grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	09	57 591,46	
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	8 810 303,49	4 904 288,92
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	655 815,59	698 638,86
d) środki transportu	12	0,05	21 178,16
e) inne środki trwałe	13	187 169,34	225 716,94
2. Środki trwałe w budowie	14	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15		
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	**0,00**	**0,00**
1. Od jednostek powiązanych	17		
2. Od pozostałych jednostek	18		
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	19	**19 500,00**	**17 200,00**
1. Nieruchomości	20		
2. Wartości niematerialne i prawne	21		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w.23+28)	22	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	23	0,00	0,00
- udziały lub akcje	24		
- inne papiery wartościowe	25		
- udzielone pożyczki	26		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27		
b) w pozostałych jednostkach (w. 29 do 32)	28	0,00	0,00
- udziały lub akcje	29		
- inne papiery wartościowe	30		
- udzielone pożyczki	31		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	19 500,00	17 200,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w.35+36)	34	**2 100,00**	**33 937,81**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	2 100,00	33 937,81
B. AKTYWA OBROTOWE (w.38+44+57+74)	37	**574 548,31**	**614 088,45**
I. Zapasy (w. 39 do 43)	38	**20 611,29**	**19 696,60**
1. Materiały	39		
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	20 513,14	19 696,60
5. Zaliczki na dostawy	43	98,15	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w.45+50)	44	**68 354,90**	**81 747,16**
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług,o okresie spłaty (w.47+48)	46	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	47	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	48		
b) inne	49		
2. Należności od pozostałych jednostek (w.51+54+55+56)	50	68 354,90	81 747,16
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (w.52+53)	51	11 154,59	23 174,68
- do 12 miesięcy	52	11 154,59	23 174,68
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	50 899,00	40 986,00
c) inne	55	6 301,31	17 586,48
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkotermionowe (w. 58+73)	57	**417 391,10**	**458 205,02**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	417 391,10	458 205,02
a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	59	0,00	0,00
- udziały lub akcje	60		
- inne papiery wartościowe	61		
- udzielone pożyczki	62		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63		
b) w pozostałych jednostkach (w. 65 do 68)	64	0,00	0,00
- udziały lub akcje	65		
- inne papiery wartościowe	66		
- udzielone pożyczki	67		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 70 do 72)	69	417 391,10	458 205,02
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	417 391,10	458 205,02
- inne środki pieniężne	71		
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkotermionowe	73		
IV. Krótkotermionowe rozliczenia międzyokresowe	74	**68 191,02**	**54 439,67**
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	**10 399 090,58**	**6 560 319,90**

PASYWA		Stan na dzień 31.12.2013 roku	Stan na dzień 31.12.2012 roku
1		2	2
A. KAPITAŁ(FUNDUSZ) WŁASNY (w.77 do 85)	76	**544 647,78**	**580 936,68**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	**4 217 185,64**	**4 217 185,64**
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
III. Udziały (akcje) własne (wielokość ujemna)	79		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	**-3 720 109,96**	**-3 720 109,96**
V. Kapitał (fudnusz) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapiatały (fundusze)) rezerwowe	82	**423 538,97**	**424 096,25**
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	**-340 235,25**	**-208 056,00**
VIII. Zysk (strata) netto	84	**-35 731,62**	**-132 179,25**
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w.87+95+102+121)	86	**9 854 442,80**	**5 979 383,22**
I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)	87	**312 076,14**	**290 372,34**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emetyrialne i podobne (w.90+91)	89	312 076,14	290 372,34
- długoterminowa	90	203 829,57	223 297,61
- krótkotermionowa	91	108 246,57	67 074,73
3. Pozostałe rezerwy (w.93+94)	92	0,00	0,00
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe (w.96+97)	95	**0,00**	**0,00**
1. Wobec jednostek powiązanych	96		
2. Wobec pozostałych jednostek (w.98 do 101)	97	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	98		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101		
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w.103+108+120)	102	**552 882,91**	**655 760,23**
1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107)	103	1 193,13	27 294,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	1 193,13	27 294,90
- do 12 miesięcy	105	1 193,13	27 294,90
- powyżej 12 miesiecy	106		
b) inne	107		
2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	108	514 111,86	594 555,40
a) kredyty i pożyczki	109		
b) z tytułu emisji dłużnych papaierów wartościowych	110		
c) inne zobowiązania finansowe	111		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalnosci: (w.113+114)	112	73 733,53	199 968,09
- do 12 miesięcy	113	73 733,53	199 968,09
- powyżej 12 miesięcy	114	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	115	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	116		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	290 677,36	240 874,81
h) z tytułu wynagrodzeń	118	104 342,69	101 286,94
i) inne	119	45 358,28	52 425,56
3. Fundusze specjalne	120	37 577,92	33 909,93
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	121	**8 989 483,75**	**5 033 250,65**
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	8 989 483,75	5 033 250,65
- długoterminowe	124	8 638 663,86	4 806 415,96
- krótkoterminowe	125	350 819,89	226 834,69
Pasywa razem (w. 76 + 86)	126	**10 399 090,58**	**6 560 319,90**

Jastrzębie Zdrój, dnia 31 marca 2014 roku

I N F O R M A C J A D O D A T K O W A

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2012

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 4/D/2013 z dnia 21.10.2013 roku 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 31.12.2013 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 rok	Stan na 31.12.2013 rok	Zmiany w stanie majątku (3-2)
1	3	3	4
A. AKTWA TRWAŁE	**5 946 231,45 zł**	**9 824 542,27 zł**	**3 878 310,82 zł**
I. Wartości niematerialne i prawne	**45 270,76 zł**	**92 062,34 zł**	**46 791,58 zł**
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**5 849 822,88 zł**	**9 710 879,93 zł**	**3 861 057,05 zł**
1. Środki trwałe	5 849 822,88 zł	9 710 879,93 zł	**3 861 057,05 zł**
1.1. Grunty	- zł	57 591,46 zł	57 591,46 zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 904 288,92 zł	8 810 303,49 zł	3 906 014,57 zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	698 638,86 zł	655 815,59 zł	- 42 823,27 zł
1.4. Środki transportu	21 178,16 zł	0,05 zł	- 21 178,11 zł
1.5. Inne środki trwałe	225 716,94 zł	187 169,34 zł	- 38 547,60 zł
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	- zł	- zł	- zł
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	- zł	- zł	- zł
III. Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł
IV. Inwestycje długoterminowe	**17 200,00 zł**	**19 500,00 zł**	**2 300,00 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	19 500,00 zł	**2 300,00 zł**
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**33 937,81 zł**	**2 100,00 zł**	- **31 837,81 zł**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł	- zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	33 937,81 zł	2 100,00 zł	- 31 837,81 zł
B. AKTYWA OBROTOWE	**614 088,45 zł**	**574 548,31 zł**	**- 39 540,14 zł**
I. Zapasy	**19 696,60 zł**	**20 611,29 zł**	**914,69 zł**
II. Należności krótkoterminowe	**81 747,16 zł**	**68 354,90 zł**	- **13 392,26 zł**
III. Środki pieniężne	**458 205,02 zł**	**417 391,10 zł**	- **40 813,92 zł**
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	**54 439,67 zł**	**68 191,02 zł**	**13 751,35 zł**
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	**6 560 319,90 zł**	**10 399 090,58 zł**	**3 838 770,68 zł**

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

- Aktywów trwałych - tabele od nr 1.4. do nr 1.8.
- Aktywów obrotowych - tabele od nr 1.10. do nr 1.11.

A. AKTYWA TRWAŁE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+3.878.310,82 zł** i na koniec 2013 roku wartość tych aktywów wynosi **9.824.542,27 zł**.

Na wzrost w 2013 roku wartości aktywów trwałych Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów 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.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto licencji oraz praw autorskich o kwotę **+46.791,58 zł** i na koniec 2013 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **92.062,34 zł**

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

- Zakup w 2013 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe **+ 5.380,72 zł**
- Zakup w 2013 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych praw autorskich do filmu zrealizowanego w ramach imprezy „Historia węglem pisana górnicze tradycje Hawierzowa i Jastrzębia-Zdroju” **+4.000,00 zł**
- Zakup w 2013 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych praw autorskich do filmu dokumentalnego o Jastrzębiu-Zdroju **+56.000,00 zł**
- Likwidacja w 2013 roku przestarzałego i nieprzydatnego oprogramowania komputerowego **-19.212,81 zł**
- Zmniejszenie wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w związku z likwidacją w 2013 roku przestarzałego oprogramowania komputerowego **+19.212,81 zł**

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zakupionych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku **-18.589,14 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 31.12.2013 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	132 112,93 zł	- zł	65 380,72 zł	- zł	19 212,81 zł	178 280,84 zł		
OGÓŁEM	132 112,93 zł	- zł	65 380,72 zł	- zł	19 212,81 zł	178 280,84 zł		
Umorzenie							Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na poczatek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego			
8	9	10	11	12	13		14	15
86 842,17 zł	- zł	18 589,14 zł	- zł	19 212,81 zł	86 218,50 zł		45 270,76 zł	92 062,34 zł
86 842,17 zł	- zł	18 589,14 zł	- zł	19 212,81 zł	86 218,50 zł		45 270,76 zł	92 062,34 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 wzrost wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o kwotę **+3.861.057,05 zł** i na koniec 2013 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **9.710.879,93 zł**

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

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+79.724,59 zł**,

- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z Urzędu Miasta w 2013 roku darowizny nowych środków trwałych (przebudowa Domu Zdrojowego) o łącznej wartości **+826.696,24 zł**,

- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z Miejskiego Zarządu Nieruchomości w 2013 roku darowizny środków trwałych (Galeria Historii Miasta, Kawiarenka Letnia) o łącznej wartości **+3.502.091,14 zł**,

- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku darowizny zbiorów dla Galerii Historii Miasta (historycznych i bibliotecznych) o łącznej wartości **+3.309,46 zł**,

- Likwidacja w 2013 roku środków trwałych w łącznej wartości **-70.507,70 zł**,

- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+70.507,70 zł**,

- Umorzenie środków trwałych za rok 2013 w wysokości **-550.764,38 zł**,

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

Tabela 1.5 Zmiany wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 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
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- zł		57 591,46 zł			57 591,46 zł
Budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 599 019,76 zł		4 102 192,62 zł			10 701 212,38 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	957 536,07 zł		137 635,03 zł		8 863,54 zł	1 086 307,56 zł
Środki Transportu	105 890,54 zł					105 890,54 zł
Inne środki trwałe	1 895 104,65 zł		114 402,32 zł		61 644,16 zł	1 947 862,81 zł
OGÓŁEM	9 557 551,02 zł	- zł	4 411 821,43 zł	- zł	70 507,70 zł	13 898 864,75 zł

Umorzenie						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na poczatek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	15
- zł	- zł		- zł	- zł	- zł	- zł	57 591,46 zł
1 694 730,84 zł	- zł	196 178,05 zł	- zł	- zł	1 890 908,89 zł	4 904 288,92 zł	8 810 303,49 zł
258 897,21 zł	- zł	180 458,30 zł		8 863,54 zł	430 491,97 zł	698 638,86 zł	655 815,59 zł
84 712,38 zł	- zł	21 178,11 zł	- zł	- zł	105 890,49 zł	21 178,16 zł	0,05 zł
1 669 387,71 zł	- zł	152 949,92 zł		61 644,16 zł	1 760 693,47 zł	225 716,94 zł	187 169,34 zł
3 707 728,14 zł	- zł	550 764,38 zł	- zł	70 507,70 zł	4 187 984,82 zł	5 849 822,88 zł	9 710 879,93 zł

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

1. **Środki trwałe Jednostki:**

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **+3.861.057,05 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość netto wynosi **9.710.879,93 zł**.

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

a. **Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)**

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **+57.591.46 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość wynosi **57.591,46 zł**.

Wzrost wartości gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Otrzymanie w 2013 roku z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój darowizny gruntów pod budynkami Domu Zdrojowego, Galerii Historii Miasta oraz Kawiarenki Letniej o łącznej wartości +**57.591,46 zł**.

b. **Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto budynków i obiektów inżynierii lądowej stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **+3.906.014,57 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość netto wynosi **8.810.303,49 zł**.

Wzrost wartości netto budynków i obiektów inżynierii lądowej stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Otrzymanie w 2013 roku z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój darowizny nakładów inwestycyjnych na przebudowę Domu Zdrojowego w wysokości +**356.913,73 zł**.
- Otrzymanie w 2013 roku z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój darowizny śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym o wartości +**23.310,29 zł**.
- Otrzymanie w 2013 roku z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój darowizny dróg i placów dojazdowych do Domu Zdrojowego o wartości +**345.436,66 zł**
- Otrzymanie w 2013 roku od Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju w drodze darowizny Budynków Galerii Historii Miasta i Kawiarenki Letniej w Parku Zdrojowym o łącznej wartości +**3.376.531,94 zł**.
- Umorzenie wartości początkowej budynków za rok 2013 w łącznej wysokości **-196.178,05 zł**.

c. Urządzenia techniczne i maszyny

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto urządzeń technicznych i maszyn stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-42.823,27 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość netto wynosi **655.815,59 zł**.

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

- Zakup w 2013 roku nowych urządzeń technicznych i maszyn w wysokości **+8.508,53 zł,**
- Otrzymanie w 2013 roku darowizny z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój nowych urządzeń technicznych i maszyn w związku z modernizacją budynku Domu Zdrojowego (urządzenie osuszające) o wartości **+43,444,10 zł**,
- Otrzymanie w 2013 roku darowizny od Miejskiego Zarządu Nieruchomości urządzeń technicznych i maszyn w związku z przekazaniem MOK budynku Galerii Historii Miasta o łącznej wartości **+85.682,40 zł**,
- Likwidacja w 2013 roku urządzeń technicznych i maszyn w łącznej wartości **-8.863,54 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia urządzeń technicznych i maszyn w związku z ich likwidacją w 2013 roku w wysokości **+8.863,54 zł**,
- Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn za rok 2012 w łącznej wysokości **-180.458,30 zł**,

d. Środki transportu

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-21.178,11 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość netto wynosi **0,05 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 2013 w wysokości **-21.178,11 zł**.

e. Inne środki Trwałe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił 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 **-38.547,60 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość netto wynosi **187.169,34 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 2013 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości +**71.216,06 zł**,
- Otrzymanie w 2013 roku darowizny od Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju środków trwałych w związku z przekazaniem MOK w 2013 roku budynku Galerii Historii Miasta o łącznej wartości **+39.876,80 zł**,
- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku darowizny zbiorów dla Galerii Historii Miasta od osób fizycznych i prawnych o łącznej wartości **+3.309,46 zł**,
- Likwidacja w 2013 roku innych środków trwałych w łącznej wartości **-61.644,16 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia innych środków trwałych w związku z ich likwidacją w 2013 roku w wysokości **+61.644,16 zł**
- Umorzenie innych środków trwałych za rok 2013 w wysokości **-152.949,92 zł**,

2. **Środki trwałe w budowie**
   Nie występują w jednostce

3. **Zaliczki na środki trwałe w budowie**
   Nie występują w Jednostce

Pozabilansowe Środki trwałe dzierżawione

Poza wyżej wymienionymi środkami trwałymi ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku posiada także środki trwałe (sprzęt kinowy) dzierżawione od właściciela budynku Centrum Kultury Filmowej w Jastrzębiu-Zdroju (siedziby MOK) tj. od Instytucji Filmowej „SILESIA-FILM" w Katowicach oraz wyposażenie Kina (stojaki kombi) od Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju. Łączna wartość tych środków trwałych ewidencjonowana jest pozabilansowo i nie jest wykazywana w bilansie Instytucji.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości sprzętu dzierżawionego o wartość **-264.999,00 zł** i na koniec 2013 roku stan wartości dzierżawionego sprzętu kinowego wynosi **475.980,00 zł**.

Spadek wartości netto sprzętu dzierżawionego przez Jednostkę od Instytucji zewnętrznych wynika z następujących zdarzeń:

- Przeszacowanie w 2013 roku przez właściciela tj. przez Instytucję Filmową „SILESIA-FILM" w Katowicach wartości sprzętu kinowego dzierżawionego bezpłatnie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o łączną wartość **-163.796,00 zł**,

- Odebranie w 2013 roku przez właściciela tj. Instytucję Filmową „SILESIA-FILM" w Katowicach części sprzętu kinowego z Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o łącznej wartości **-101.203,00 zł**,

- Użyczenie przez Urząd Miasta w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju 10 szt. stojaków kombi o łącznej wartości **+8.671,50 zł**,

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

Tabela 1.6.

Zestawienie zmian wartości sprzętu dzierżawionego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Dzierżawca	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
Sprzęt Kinowy od IF "SILESIA FILM"	**740 979,00 zł**	- 163 796,00 zł			101 203,00 zł	**475 980,00 zł**
Stojaki kombi od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój	**- zł**		8 671,50 zł			**8 671,50 zł**
Dzierżawa sprzętu łącznie	**740 979,00 zł**	**- 163 796,00 zł**	**- zł**	**- zł**	**101 203,00 zł**	**475 980,00 zł**

III. Należności długoterminowe

1. **Od jednostek powiązanych**
   Nie występują w Jednostce

2. **Od pozostałych jednostek**
   Nie występują w Jednostce

IV. Inwestycje długoterminowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto inwestycji długoterminowych o wartość **+2.300,00 zł** i na koniec 2013 roku ich wartość netto wynosi **19.500 zł**.

Wzrost wartości netto inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z otrzymania przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 od osób fizycznych eksponatów (rzeźb i obrazów) o łącznej wartości **+2.300,00 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 31.12.2013 roku wynosi **19.500,00 zł** i zwiększył się on w porównaniu ze stanem roku ubiegłego o wartość przekazanych w drodze darowizny przez osoby fizyczne nowych eksponatów o łącznej wartości **+2.300,00 zł**.

Zestawienie zmian wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku przedstawia tabela Nr 1.7.

Tabela 1.7. Zmiany wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Zestawienie zmian wartości inwestycji długoterminowych
Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 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		2 300,00 zł			19 500,00 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	2 300,00 zł	- zł	- zł	19 500,00 zł

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości długoterminowych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-31.837,81 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **2.100,00 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**

Stan czynnych długoterminowych rozliczeń kosztów na dzień 31.12.2013 roku zmniejszył się w porównaniu z rokiem ubiegłym o wartość **-31.837,81 zł** i na koniec 2013 roku wynosi **2.100,00 zł**.

Na zmianę stanu długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów miały wpływ następujące zdarzenia:

- Przekwalifikowanie części długoterminowych rozliczeń kosztów z tytułu zapłaconego w latach ubiegłych skapitalizowanego czynszu za Małą Salę Kinową w wysokości **-31.837,81 zł** do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Powyższe zmiany stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów przedstawia poniżej tabela Nr 1.8.

Tabela 1.8. Zestawienie stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Zestawienie danych o stanie długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów
Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju
Stan na dzień 31.12.2013 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	31 837,81 zł		31 837,81 zł		- zł
Nagrody do imprez - Album St.Sputo "Miasto to ludzie. Ludzie to miasto"	2 100,00 zł				2 100,00 zł
Razem długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	**33 937,81 zł**	**- zł**	**31 837,81 zł**	**- zł**	**2 100,00 zł**

B. AKTYWA OBROTOWE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-39.540,14 zł** i na koniec 2013 roku wartość tych aktywów wynosi **574.548,31 zł**.

Na wzrost 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 wartości zapasów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę +**914,69 zł** i na koniec 2013 roku wartość tych aktywów wynosi **20.611,29 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 o wartość **+816,54 zł** i na koniec 2013 roku wyniósł on **20.513,14 zł**.

Na wzrost stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- Zakup w 2013 roku nowych towarów o łącznej wartości **+20.341,29 zł**,
- Sprzedaż w 2013 roku towarów na łączną wartość **-19.524,75 zł**.

Powyższe zmiany stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawia tabela Nr 1.9.

Tabela 1.9. Zestawienie stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Zestawienie zmian wartości Towarów nabytych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

TOWARY	Wartość początkowa					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Sprzedaż	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Zbiory historyczne GHM	12 959,00 zł				622,00 zł	12 337,00 zł
Książka "Jodowobromowe uzdrowisko solankowe"	2 220,10 zł				223,50 zł	1 996,60 zł
Okulary 3D	1 217,50 zł		18 445,00 zł		16 713,50 zł	2 949,00 zł
Dziecięce okulary 3D	3 300,00 zł				1 828,00 zł	1 472,00 zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój - Historyczny i socjologiczny portret miasta i jego mieszkańców"	- zł		1 896,29 zł		137,75 zł	1 758,54 zł
Towary łącznie	**19 696,60 zł**	**- zł**	**20 341,29 zł**	**- zł**	**19 524,75 zł**	**20 513,14 zł**

5. Zaliczki na dostawy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości dokonanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zaliczek na dostawy o wartość +**98,15 zł** i na koniec 2013 roku wartość tych aktywów wynosi **98,15 zł**.

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

- Pomyłkowa nadpłata przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w miesiącu grudniu 2013 roku Faktury VAT z produkcji baneru reklamującego imprezy Jednostki w wysokości **+98,15 zł** (wartość nadpłaty została przez kontrahenta zwrócona niezwłocznie po zauważeniu nadpłaty w miesiącu 01/2014)

II. Należności krótkoterminowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-13.392,26 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **68.354,90 zł**.

Na wzrost 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 wartości netto należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek o wartość **-13.392,26 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **68.354,90 zł**.

Na spadek wartości netto 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 spadek 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 **-12.020,09 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **11.154,59 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 spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty do 12 miesięcy o wartość **-12.020,09 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **11.154,59 zł**.

Stan należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2013 roku wynosi **105.701,67 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-5.051,14 zł.** Na wartość tych należności składają się:

- Należności od najemcy Kawiarni „Cafe Winiarnia" w Domu Zdrojowym z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu kosztów za zużyte media **- 0,00 zł**

Stan na dzień 31.12.2010 roku wynosi **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-19.423,30 zł** i wynika z zapłaty w 2013 roku całości swoich zobowiązań przez kontrahenta. Na wniosek kontrahenta rozwiązano umowę najmu i dzierżawy Kawiarenki w Domu Zdrojowym.

- Należności od najemców Kawiarni „CENTRUM” z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media - **9.167,64 zł**

Stan na dzień 31.12.2013 roku wynosi **+9,167,64 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+9.168,28 zł**.

Stan na dzień 31.12.2013 roku w wynosi **+9.167,64 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2013 na łączną kwotę - **8.407,59 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **760,05 zł**

Z uwagi na uporczywe uchylanie się kontrahenta od spłaty swoich zobowiązań wobec Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Jednostka rozwiązała umowę najmu z winy najemcy i wypełniła weksel „in blanco” stanowiący kaucję umową i skierowała go do Sądu Rejonowego w Jastrzębiu-Zdroju w celu jego realizacji. Do dnia złożenia niniejszego sprawozdania Jednostka nie otrzymała jeszcze żadnych informacji o stanie sprawy.

Należność jest na bieżąco monitorowana.

Na należne odsetki od nieterminowej płatności należności głównej utworzono odpis je aktualizujący.

- Należności wymagalne od najemców Kawiarni „CENTRUM” w latach 2003-2004 z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media oraz zniszczone wyposażenie. - **89.093,97 zł**

Stan na dzień 31.12.2013 roku wynosi **89.093,97 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+5.359,93 zł**.

Stan na dzień 31.12.2013 roku w wynosi **89.093,97 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 - **47.863,68 zł**

Należność ta jest przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na bieżąco monitorowana i planuje ponownie skierować ją na drogę egzekucji komorniczej, a w przypadku gdy dalsza egzekucja nadal będzie bezskuteczna, planuje sprzedanie powyższej należności firmie windykacyjnej przed upływem jej przedawnienia.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Pozostałe należności wymagalne z tytułu sprzedaży usług i odsprzedaży - **7.440,06 zł**

Stan na dzień 31.12.2013 roku wynosi **7.440,06 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-156,05 zł**.

Stan na dzień 31.12.2013 roku w wynosi **7.440,06 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w 2010 roku w wysokości - **1.048,65 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **510,82 zł**

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. W 2011 roku sprawę skierowano do egzekucji komorniczej, jednak dnia 14.07.2011 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powyższą należność monitoruje na bieżąco i w marcu 2014 roku ponownie skierował ją na drogę postępowania komorniczego.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w 2010 roku w wysokości - **1.741,24 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **906,08 zł**

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. W 2011 roku sprawę skierowano do egzekucji komorniczej, jednak dnia 02.02.2012 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powyższą należność monitoruje na bieżąco i w miesiącu marcu ponownie skierował ją na drogę postępowania komorniczego.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu odsetek od nieterminowej płatności z tytułu usług reklamy świadczonych przez Jednostkę w miesiącu czerwcu 2013 roku w wysokości - **486,27 zł**

Kontrahenta wielokrotnie wzywano do natychmiastowej zapłaty swoich zobowiązań umownych, jednak wezwania te okazały się bezskuteczne i do dnia złożenia niniejszego sprawozdania powyższa należność nie została przez kontrahenta uregulowana. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powyższą należność monitoruje i planuje skierować ją na drogę postepowania sadowego w 2014 roku celem jej egzekucji.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności niewymagalne od kontrahenta z tytułu dopłaty do biletów na seanse filmowe w Kinie CENTRUM oraz z tytułu reklamy w okresie 10-12/2013 w wysokości - **2.624,00 zł**

Do dnia złożenia niniejszego sprawozdania kontrahent uregulował powyższą należność.

- Niewymagalne należności z tytułu wynajmu Sali w siedzibie Jednostki - **123,00 zł**

Powyższa należność została przez kontrahenta uregulowana w terminie płatności tj. w miesiącu styczniu 2014 roku.

- **Powyżej 12 miesięcy**
  Nie występują w Jednostce

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

Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2013 roku wynosi **50.899,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego wzrost o kwotę **+9.913,00 zł**.

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

- Zwrot w 2013 roku podatku naliczonego VAT na wniosek podatnika w wysokości **-40.986,00 zł**
- Rozliczenie podatku VAT za okres IV kwartału 2013 roku **+50.899,00 zł**

c. Inne

Inne należności krótkoterminowe netto (tzn. pozostałe należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2013 roku wynoszą **6.301,31 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost ich spadek o kwotę **-11.285,17 zł**.

Stan pozostałych należności krótkoterminowych **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2013 roku wynosi **8.063,18 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-11.285,17 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 2013 roku wynosi - **1.375,48 zł**

Stan należności z tytułu zapłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kaucji umownych na dzień 31.12.2013 roku wynosi **1.375,48 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost tych należności o wartość dopłaconych w 2013 roku kucji umownych tj. o **+705,00 zł**.

- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - **4.746,00 zł**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom pożyczek z ZFŚS na dzień 31.12.2013 roku wynosi **4.746,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-12.140,00 zł**

- Należności od pracowników z tytułu rozliczenia powierzonych kwitariusz i biletów na zajęcia i imprezy MOK organizowane w 2012 roku - **0,00 zł**

Stan należności z tytułu powierzonych pracownikom do rozliczenia kwitariuszy i biletów na zajęcia i imprezy organizowane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2012 roku na dzień 31.12.2013 roku wynosi **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-30,00 zł.**

Spadek tych należności wynika z zapłaty powyższej należności przez pracownika Jednostki w 2013 roku.

- Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu odsetek i różnic inwentaryzacyjnych - **179,83 zł**

Stan należności z naliczonych odsetek oraz z tytułu różnic inwetaryzacyjnych na dzień 31.12.2013 roku wynosi **179,83 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego wzrost o wartość **+179,83 zł.**

Wzrost powyższych należności wynika z następujących przyczyn:

- Ujawnienia w trakcie przeprowadzonej w 2013 roku niedoborów w wyposażeniu Domu Zdrojowego - **165,00 zł**

  W takcie przeprowadzonej w miesiącu 12/2013 inwentaryzacji w drodze spisu z natury Komisja ujawniła braki w wyposażeniu Domu Zdrojowego. Wartością rynkową tych braków została obciążona osoba za nie

odpowiedzialna, która wartość tą niezwłocznie wpłaciła do kasy MOK w miesiącu 01/2013

- Naliczenia na dzień 31.12.2013 roku odsetek od nieterminowej płatności zobowiązań wobec Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej w Warszawie z tytułu zapłaty „podatku filmowego" za III kwartał 2013 roku w miesiącu styczniu 2014 roku. - **14,83 zł**

W związku z ujawnieniem w miesiącu 01/2014 pomyłkowego braku zapłaty na rzecz Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej w Warszawie zobowiązań Jednostki z tytułu „podatku filmowego" za III kwartał 2013 roku.

W związku z powyższym natychmiast po ujawnieniu tego faktu dokonano zapłaty powyższego zobowiązania wraz z odsetkami od nieterminowej płatności, jednocześnie natychmiast wartość tych odsetek została wpłacona przez osobę odpowiedzialną za powyższe przeoczenie do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

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

Ze względu na niewielkie szansy zwrotu nadpłaconych wynagrodzeń, na należności te w latach ubiegłych utworzono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpis aktualizujące tę należność.

- 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. Dnia 27.06.2011 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu egzekucji z uwagi na jej bezskuteczność.

W związku z powyższym utworzono odpis aktualizujący tę należność.

d. Dochodzone na drodze sądowej

Tak jak w ubiegłym roku stan wartości brutto (bez uwzględnienia odpisów aktualizujących tę wartość) należności dochodzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na drodze sądowej wynosi na koniec 2013 roku **1.265,04 zł**.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK (odsetkowe, sporne oraz wątpliwe) na koniec 2013 roku wynosi **97.573,99 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o wartość **+6.968,95 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.10.

Tabela 1.10. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 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:	90 605,04 zł	6 968,95 zł	- zł	- zł	- zł	97 573,99 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	43 557,95 zł	6 968,95 zł				50 526,90 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	45 020,18 zł					45 020,18 zł
3. Dochodzone na drodze sądowej	1 265,04 zł					1 265,04 zł
4. Pozostałe	761,87 zł					761,87 zł

III. Inwestycje krótkoterminowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-40.813,92 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **417.391,10 zł**.

Na spadek 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 spadek krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-40.813,92 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **417.391,10 zł**.

Na spadek 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 2013 roku wyniósł **417.391,10 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-40.813,92 zł**.

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

Jednostka na dzień 31.12.2013 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 **+13.751,35 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **68.191,02 zł**.

Powyższe poniżej prezentuje tabela Nr 1.11.

Tabela 1.11. Zestawienie stanu czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	**54 439,67 zł**	**68 191,02 zł**
1. Wynajem pomieszczeń -Mała Sala Kinowa	**31 837,82 zł**	**31 837,81 zł**
2. Prenumerata czasopism	**330,08 zł**	**2 004,60 zł**
3. Ubezpieczenia mienia MOK	**14 093,47 zł**	**16 861,94 zł**
4. Szkolenia	**- zł**	**- zł**
5. Imprezy kulturalne	**8 178,30 zł**	**17 486,67 zł**
6. Pozostałe krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	**- zł**	**- zł**

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku zamykają się kwotą **10.399.090,58 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę **+3.838.770,68 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 wartości kapitału (funduszu) własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-36.288,90 zł** i na koniec 2013 roku wartość tego kapitału (funduszu) wynosi **544.647,78 zł**.

Zamiany w kapitale (funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku przedstawia tabela Nr 1.12.

Tabela 1.12. Zestawienie zmian w Kapitale (Funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 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	6	7
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 217 185,64 zł			4 217 185,64 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Kapitał (fundusz) zapasowy	- 3 720 109,96 zł			- 3 720 109,96 zł
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	- zł			- zł
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	424 096,25 zł	31 000,00 zł	31 557,28 zł	423 538,97 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 208 056,00 zł	- 132 179,25 zł		- 340 235,25 zł
Zysk (strata) netto	- 132 179,25 zł	- 35 731,62 zł	- 132 179,25 zł	- 35 731,62 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Fundusze łącznie	**580 936,68 zł**	**- 136 910,87 zł**	**- 100 621,97 zł**	**544 647,78 zł**

Jak wynika z tabeli Nr 1.12. 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 2013 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 wartość kapitału (funduszu) zapasowego Jednostki nie uległa zmianie i na dzień 31.12.2013 roku wynosi on **-3.720.109,96 zł**.

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 spadek wartości pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych Jednostki o wartość **-557,28 zł** i na dzień 31.12.2013 roku wynoszą one **423.538,97 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 2/13 z dnia 02.12.2013 roku Funduszu Załogi o wartość **+31.000 zł** z otrzymanego w 2013 roku zwrotu podatku VAT.

- Zmniejszenie Funduszu Załogi o wypłacone w ciągu roku nagrody w łącznej wysokości **-31.557,28 zł**

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku posiada stratę z lat ubiegłych w wysokości **-340.235,25 zł**. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zwiększyły się one o wartość **-132.179,25 zł**.

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

- Strata z działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2012 - **-132.179,25 zł**

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013 poniósł stratę w wysokości **-35.731,62 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zmniejszyły się on o wartość **+96.447,63 zł.**

UWAGA!

Strata netto Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013 w wysokości **-35.731,62 zł** stanowi podobnie jak w roku ubiegłym stratę księgową i wynika z zapisów księgowych nie powodujących zmian w finansach Jednostki tzn.:

- Wartość amortyzacji środków trwałych Jednostki **+381.201,48 zł**
  (ujęta w Rachunku Zysków i Strat jako koszty działalności operacyjnej)
- Wartość przychodów Jednostki z amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie **-249.237,00 zł**
  (ujęta w Rachunku Zysków i Strat jako przychody z pozostałej działalności operacyjnej)
- Wartość zmiany stanu produktów **+ 24.610,81 zł**
  (ujęta w Rachunku Zysków i Strat jako korekta przychodów Jednostki ze sprzedaży)
- Wartość kosztów skapitalizowanego czynszu za Małą Salę Kinowa zapłaconego w 1999 roku w części przypadającej na rok 2013 **+31.837,82 zł**
  (ujęta w Rachunku Zysków i Strat jako koszty usług obcych).
- Wartość otrzymanego w 2013 roku przychodu z Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej w Warszawie z tytułu refinansowania poniesionych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kosztów zakupu w 2012 roku ze środków własnych Projektora cyfrowego 3D, stanowiąca równowartość nieumorzonej części tego projektora, która będzie stanowiła przychód równolegle do dokonywanych odpisów aktualizujących ten środek trwały. **+40.482,96 zł**
  (ujęta w Bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów).

Biorąc pod uwagę powyższe rzeczywisty Wynik Finansowy netto Jednostki za rok 2013 wynosi **+193.164,45 zł**.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

Na wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013 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 31.12.2013 w wariancie porównawczym.

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+408.303,85 zł** i za rok 2013 zamykają się one kwotą **5.831.086,26 zł**,

Procentowy udział przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2013 rok przedstawia poniżej wykres Nr 1.1.

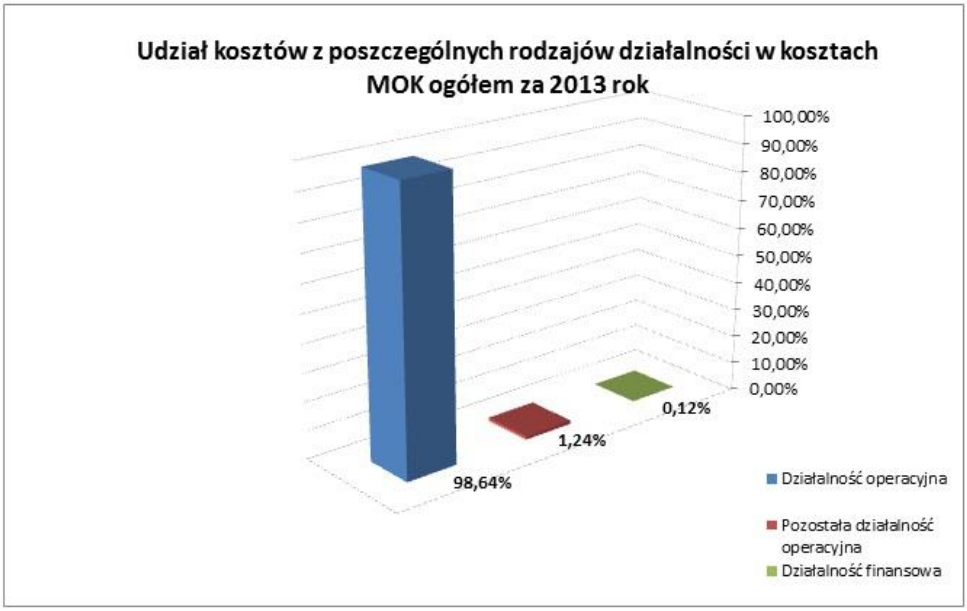
Wykres 1.1.

Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił także wzrost kosztów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+311.856,22 zł** i za rok 2013 zamykają się one kwotą **5.866.817,886 zł.**

Udział kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2013 rok przedstawia wykres Nr 1.2.

Wykres 1.2.



Udział przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013 kształtuje się następująco:

- **<u>Działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju</u>**

Za rok 2013 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-5.111.165,84 zł,** która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-299.658,95 zł**.

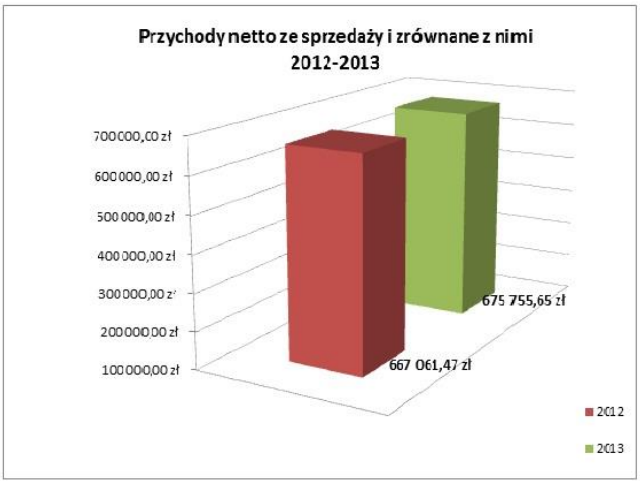
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży produktów oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

- **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** stanowią **11,59%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2013 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zmniejszeniu o **-0,71%.**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży (usług kulturalnych i gospodarczych oraz towarów) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju i przychodów zrównanych z nimi, w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu o kwotę **+8.694,18 zł** i na koniec 2013 roku osiągnęły one wartość **675.755,65 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **55.463,35 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **+21.251,47 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz zrównanych z nimi w okresie 2012 – 2013 przedstawia wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3.



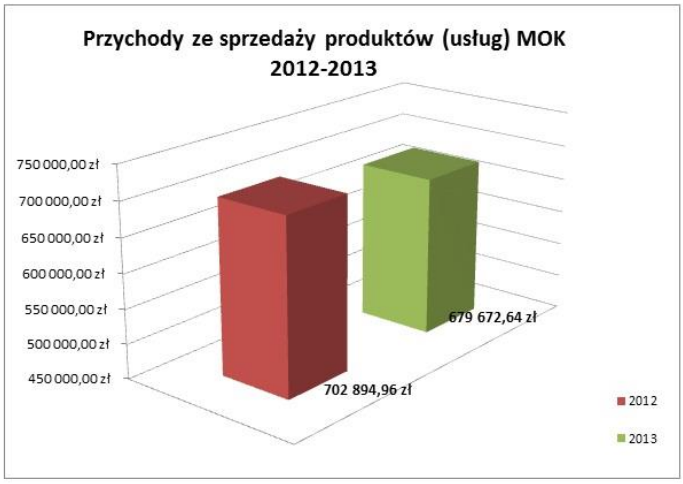
Na zmianę wartości powyższych przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury za rok 2013 miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych przychodów:

- **Przychody netto ze sprzedaży produktów** stanowią **11,66%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2013 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległa zmniejszeniu o **-1,31%**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług kulturalnych i gospodarczych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zmniejszeniu o wartość **-23.222,32 zł** i na koniec 2013 roku osiągnęły one wartość **679.672,64 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **55.463,35 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 – 2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.4.

Wykres 1.4.



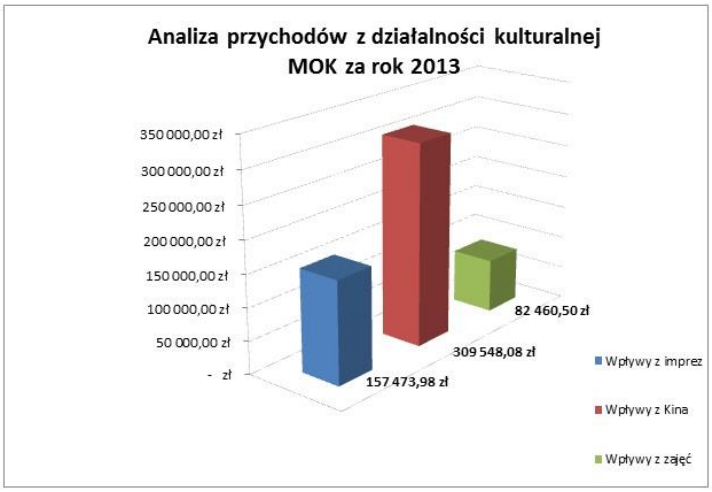
Zmniejszenie się przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ze sprzedaży produktów wynika ze zwiększenia się następujących przychodów:

- **<u>Przychody ze sprzedaży usług z działalności kulturalnej Jednostki</u>**

Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku wyniosły **549.482,56 zł**, co stanowi **80,85%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę **+56.511,24 zł** .

Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013 przedstawia wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5.



Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne - 93.383,35 zł**
  Co stanowiło **16,99%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+31.708,36 zł**

  w tym
- Podmioty powiązane - **54.069,45 zł**
  Co stanowiło **57,90%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+20.795,37 zł**.

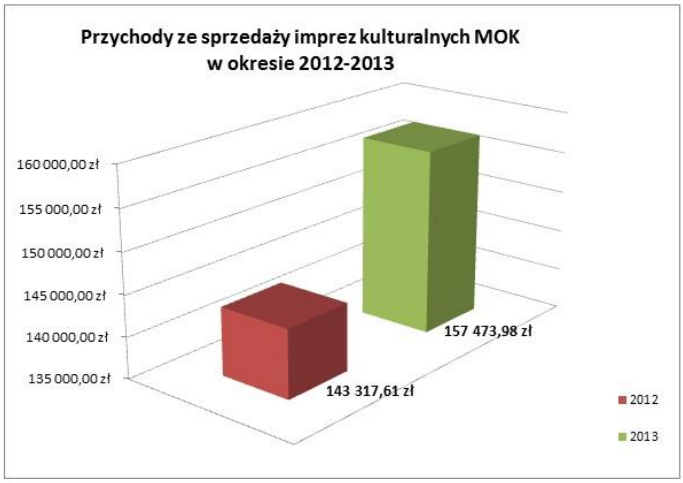
- **Osoby fizyczne - 456.099,21 zł**
  Co stanowiło **83,01%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+24.802,88 zł**

W 2013 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 2012 -2013 przedstawia wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6.

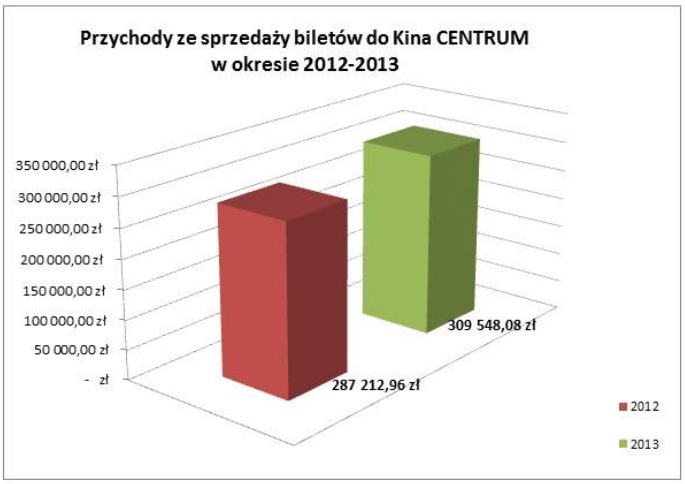


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy kulturalne organizowane przez Jednostkę za rok 2013 w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+14.156,37 zł** i na dzień 31.12.2013 roku wyniosły one **157.473,98 zł**, co stanowiło **28,66 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2013.

- **Przychody ze sprzedaży usług Kina CENTRUM**

Przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Kina CENTRUM w okresie 2012 - 2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.7.

Wykres 1.7.



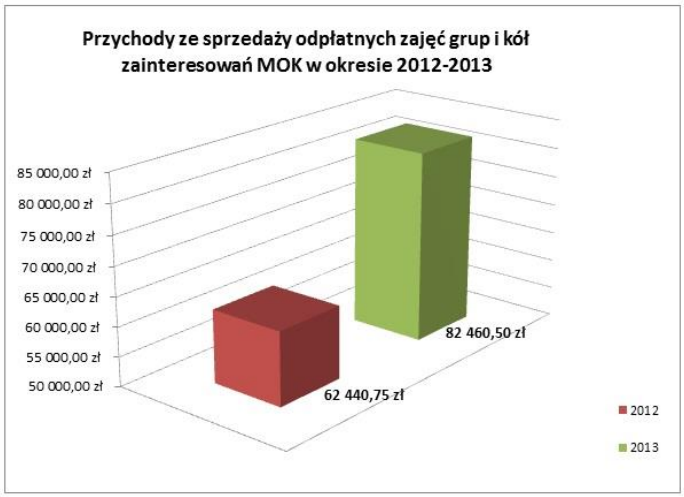
Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na seanse filmowe wyświetlane w Kinie CENTRUM w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększeniu o wartość **+22.335,12 zł** i na dzień 31.12.2013 roku wyniosły one **309.548,08 zł**, co stanowiło **56,33 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2013.

Wzrost wartości przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju związany był z przeprowadzaniem w 2012 roku prac związanych z cyfryzacją Kina CENTRUM.

- **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 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8.



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 zwiększyły się o wartość +**20.019,75 zł** i na dzień 31.12.2013 roku wyniosły one **82.460,50 zł**, co stanowiło **15,01 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2013.

- **<u>Przychody ze sprzedaży usług z działalności gospodarczej Jednostki</u>**

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku wyniosły **130.190,08 zł**, co stanowi **19,15%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się one o kwotę **-79.733,56 zł** .

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne - 64.409,07 zł**

Co stanowiło **49,47%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-19.910,02 zł**,

w tym
- Podmioty powiązane - **1.393,90 zł**

Co stanowiło **2,16%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+456,10 zł**,

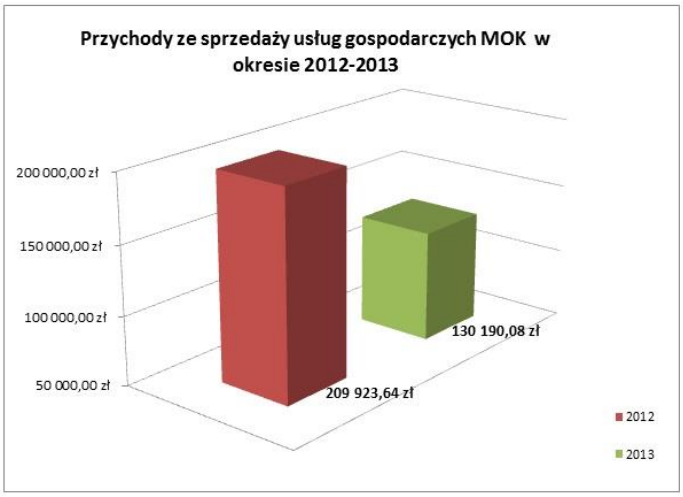
- **Osoby fizyczne - 65.781,01 zł**

Co stanowiło **50,53%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-59.823,54 zł**.

Powyższy spadek w 2013 roku przychodów Jednostki od osób fizycznych z działalności gospodarczej związany był z rozwiązaniem w 2013 roku umów najmu i dzierżawy z najemcami Kawiarni w Domu Zdrojowym i Kawiarni w siedzibie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9.



❖ 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 stan produktów uległ zmniejszeniu o wartość **+32.137,58 zł** i na koniec 2013 roku osiągnął on wartość **-24.610,81 zł**.

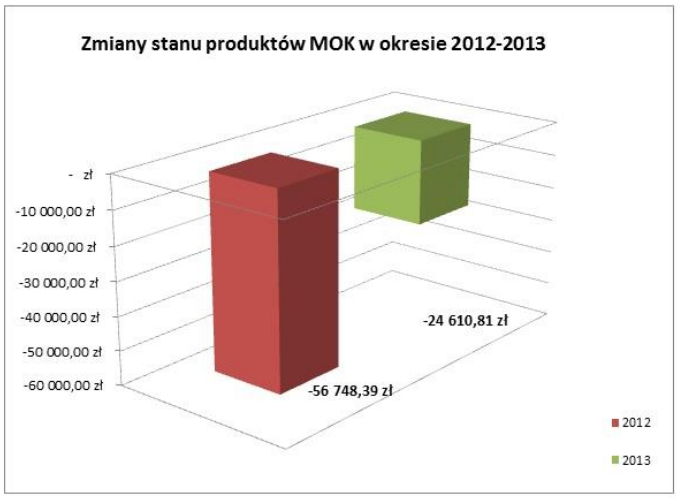
Na zmianę wartości stanu produktów w 2013 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- ✓ Rozwiązanie zbędnych rezerw na nagrody jubileuszowe i roczne w związku z ich wypłatą - **+68.437,20 zł**

- ✓ Utworzenie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, do których jednostka jest zobowiązana na podstawie ustaw - **-93.048,01 zł**

Wartości zmian stanu produktów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 – 2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10.



- ❖ **Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**
  Nie występuje w Jednostce

- ❖ **Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

W 2013 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju uzyskał przychody ze sprzedaży towarów w wysokości **20.693,82 zł**, co stanowi **3,06%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się one o kwotę **-221,08 zł** .

Przychody ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- o **Osoby prawne - 117,89 zł**

Co stanowiło **0,57%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-2.369,91 zł**,

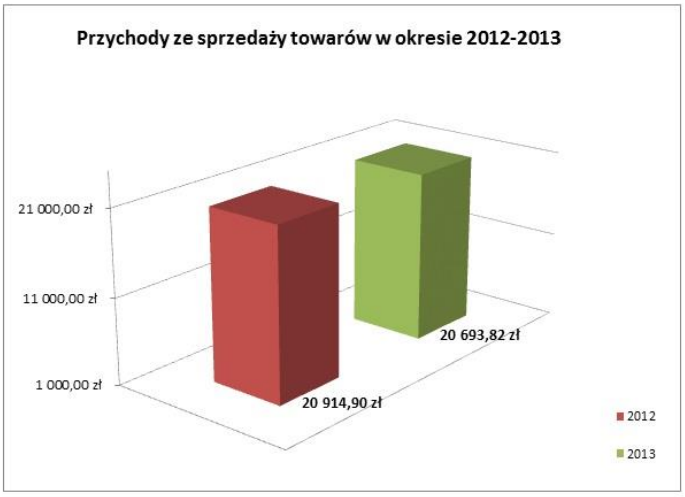
w tym

- o Podmioty powiązane - **0,00 zł**

- **Osoby fizyczne - 20.575,93 zł**
  Co stanowiło **99,43%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.148,83 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.11.

Wykres 1.11.



- **Koszty działalności operacyjnej** Jednostki stanowią **98,64%** ogólnych kosztów MOK za rok 2013

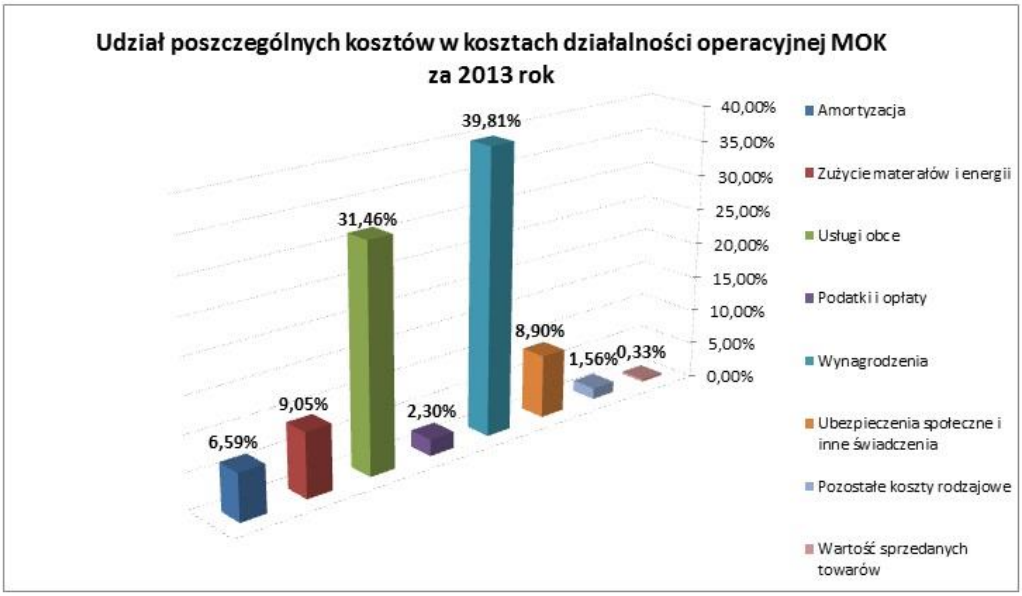
Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2013 roku wyniosły **5.786.921,49 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+308.353,13 zł**. Koszty działalności bieżącej Jednostki pokrywane są z otrzymywanej od Urzędu Miasta dotacji podmiotowej do działalności statutowej (ewidencjonowanej w pozostałych przychodach operacyjnych Jednostki) oraz z przychodów Jednostki osiąganych z prowadzonej działalności.

Na wzrost w 2013 roku kosztów działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany następujących grup kosztów:

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

Udział poszczególnych kosztów w kosztach operacyjnych ogółem za rok 2013 przedstawia wykres Nr 1.12.

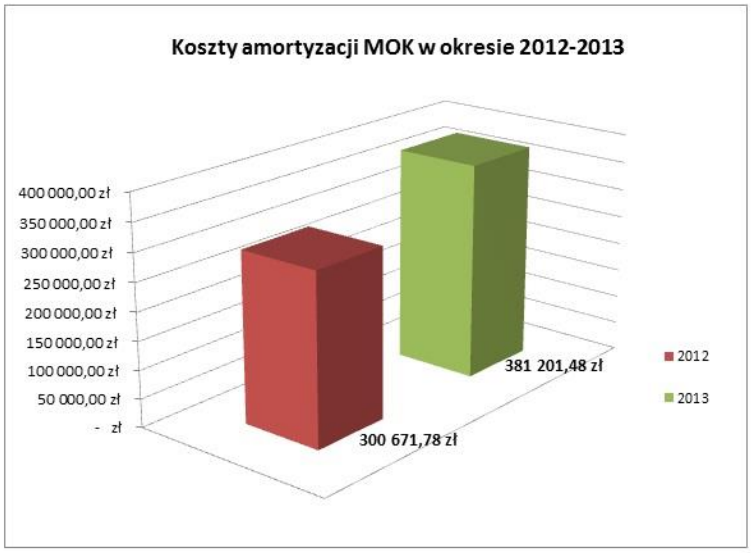
Wykres 1.12.



❖ Amortyzacja

Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 - 2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13.



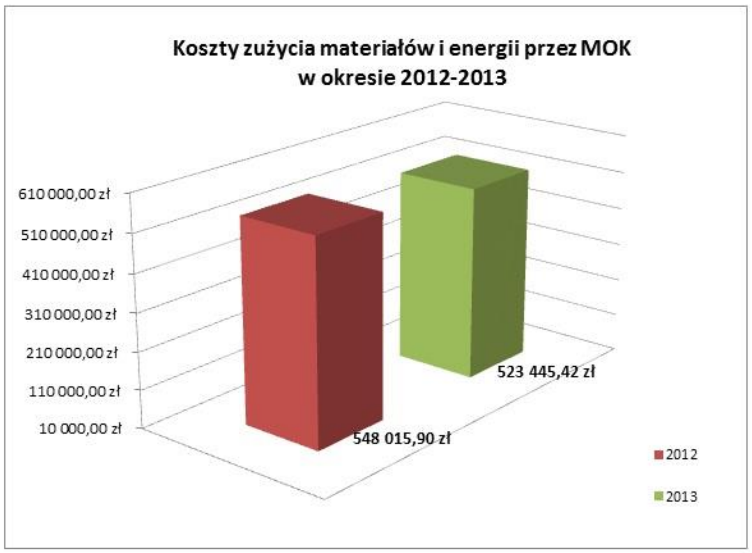
W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty amortyzacji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększyły się o kwotę **+80.529,70 zł** i na koniec 2013 roku wyniosły one **381.201,48 zł** co stanowi **6,59%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2013.

Na wzrost kosztów amortyzacji miało wpływ otrzymanie i nabycie w 2013 roku środków trwałych, o których mowa we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania.

❖ Zużycie materiałów i energii

Koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.14.

Wykres 1.14.



W porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii o kwotę **-24.570,48 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **523.445,42 zł** co stanowi **9,05%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2013.

Na spadek kosztów zużycia przez Jednostkę w 2012 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim spadek kosztów zakupu wyposażenia do działalności placówek MOK.

❖ Usługi obce

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+251.058,29 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **1.820.298,90 zł**, co stanowi **31,46%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2013 rok.

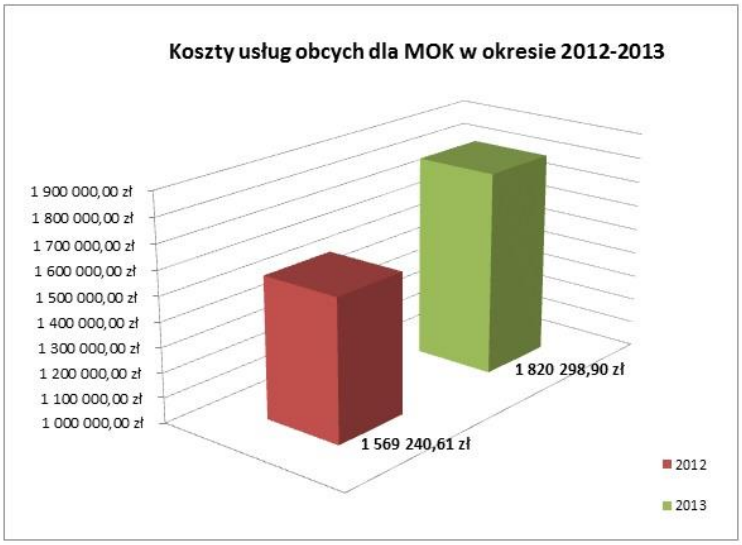
Na wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2013 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2013 roku kosztów następujących usług:

- ❖ Wzrost kosztów czynszów wynajmu pomieszczeń placówek MOK do prowadzonej działalności,
- ❖ Wzrost kosztów usług obcych do imprez organizowanych przez MOK z uwagi na organizację nowych imprez związanych przede wszystkim z obchodami jubileuszu 50-lecia Miasta Jastrzębia-Zdroju
- ❖ Wzrost kosztów remontów placówek MOK

- ❖ Wzrost kosztów obsługi Kina CENTRUM w związku ze zwiększeniem się przychodów ze sprzedaży w 2013 roku biletów na seanse filmowe.

Koszty usług obcych świadczonych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.15.

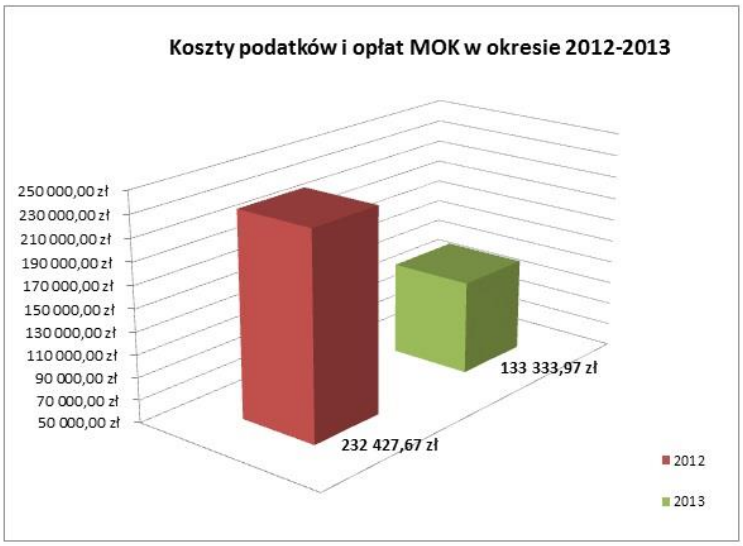
Wykres 1.15.



❖ Podatki i opłaty

Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.16.

Wykres 1.16.



W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-99.093,70 zł** i na

koniec 2013 roku wynoszą one **133.333,97 zł**, co stanowi **2,30%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2013.

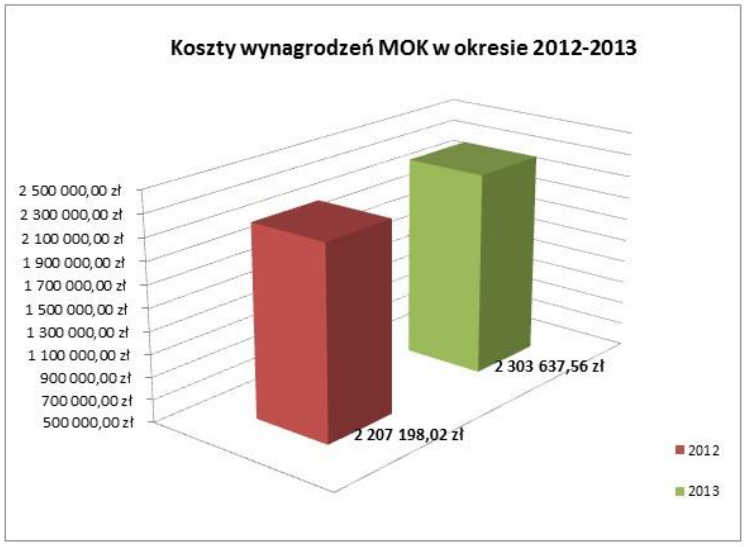
Na spadek kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2013 roku kosztów następujących podatków i opłat:

- Spadek 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 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.17.

Wykres 1.17.



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+96.439,54 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **2.303.637,56 zł**, co stanowi **39,81%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za 2013 rok.

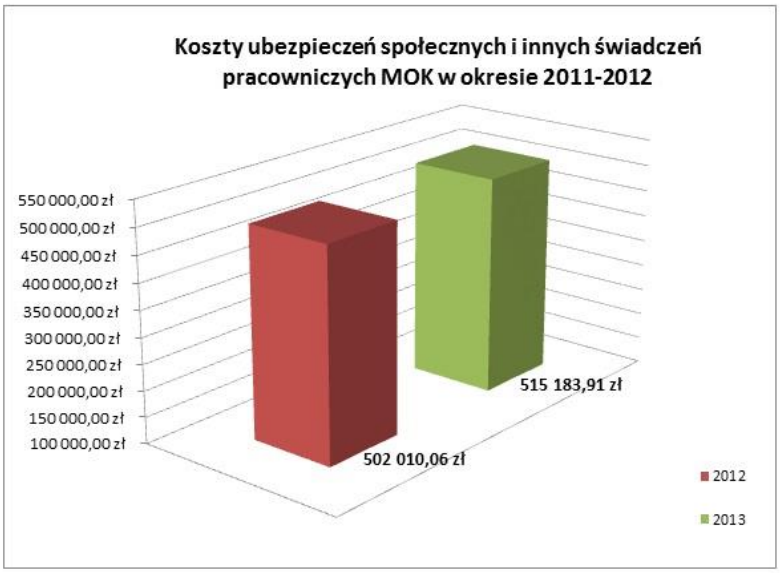
Na wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Jednostkę w 2013 roku miały wpływ przede wszystkim:

- Wypłata nagród jubileuszowych pracownikom MOK
- Wzrost kosztów umów cywilno-prawnych w związku z wprowadzeniem nowych zajęć kulturalnych organizowanych przez MOK
- Wypłata jednorazowej dodatkowej nagrody Prezydenta
- Wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z zatrudnieniem nowych pracowników na zastępstwo za osoby przebywające na świadczeniach rehabilitacyjnych, urlopach macierzyńskich czy bezpłatnych

❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.18.

Wykres 1.18.



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+13.173,85 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **515.183,91 zł**, co stanowi **8,90%** ogółu kosztów działalności operacyjnej Jednostki za 2013 rok.

Na wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ponoszonych przez Jednostkę w 2013 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

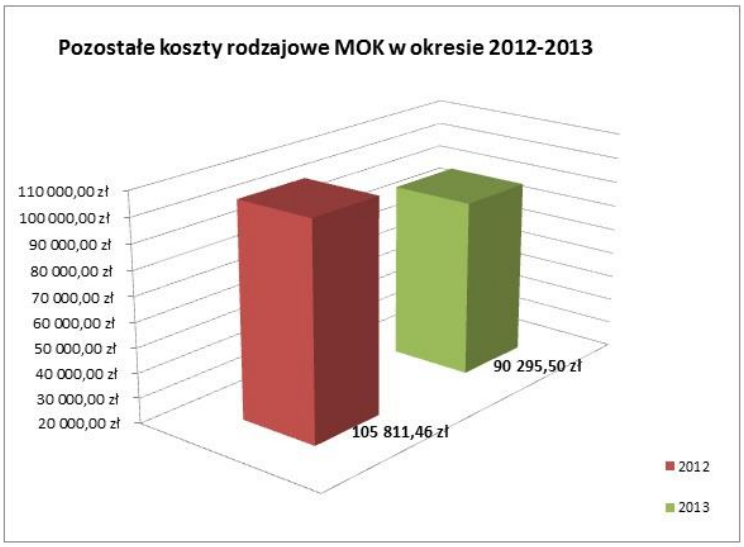
❖ Pozostałe koszty rodzajowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek pozostałych kosztów rodzajowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-15.515,96 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **90.295,50 zł**, co stanowi **1,56%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2013.

Na spadek wartości pozostałych kosztów rodzajowych ponoszonych przez Jednostkę w 2013 roku miał wpływ przede wszystkim spadek w 2013 roku kosztów zakupu do bieżącej działalności Galerii Historii Miasta dla potrzeb reprezentacji i reklamy MOK książek Jarosława Mrożkiewicza „Uzdrowisko Jastrzębie-Zdrój".

Pozostałe koszty rodzajowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.19.

Wykres 1.19.



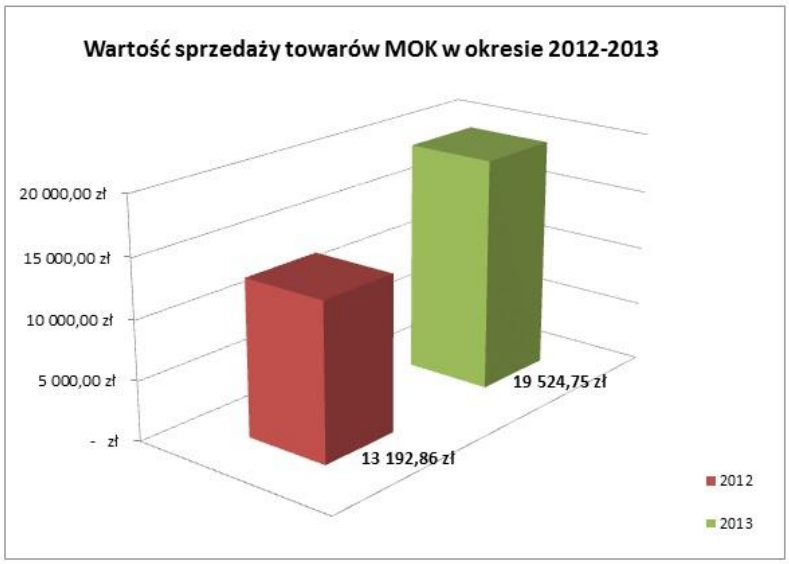
❖ Wartość sprzedanych towarów i materiałów

W związku ze zmianą ceny zakupu okularów 3D przez dostawcę z ceny promocyjnej tj. 2,50 zł netto/szt. na cenę rynkową tj. 4,00 zł/szt. w 2013 roku wzrosła wartość sprzedaży towarów MOK o kwotę **+6.331,89 zł** i na koniec 2013 roku wynosi ona **19.524,75 zł**, co stanowi **0,34%** ogółu kosztów działalności operacyjnej Jednostki za 2013 rok.

Mając na uwadze powyższą zmianę ceny Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w IV kwartale 2013 roku dokonał zmiany dostawcy okularów 3D, u którego zakupił już kolejna partię tego towaru po cenie 2,45 zł/szt.

Wartość sprzedanych towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 -2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.20.

Wykres 1.20.



Pozostała działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

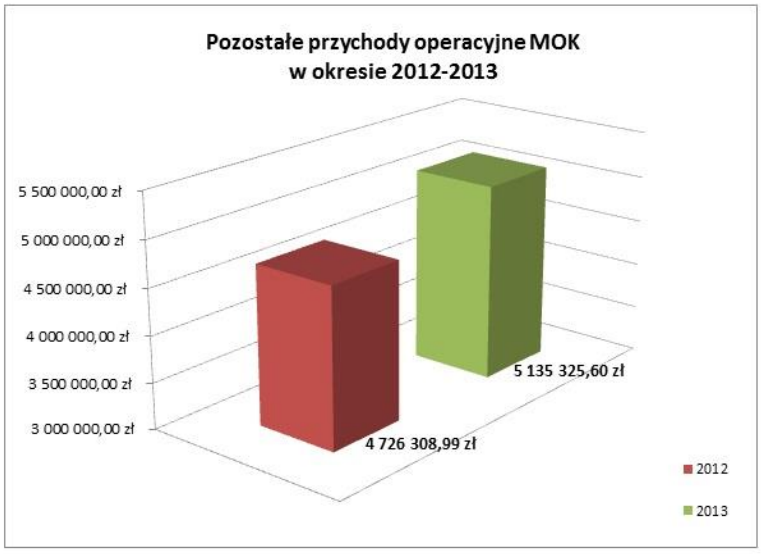
Za rok 2013 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej pozostałej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-48.433,40 zł,** która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **+107.085,13 zł**.

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

- **Pozostałe przychody operacyjne** stanowią **88,07%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2013

Zmianę wartości pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 – 2013 przedstawia wykres Nr 1.21.

Wykres 1.21.



Pozostałe przychody operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2013 roku wynoszą **5.135.325,60 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły one o wartość **+409.016,61 zł**.

Na wzrost w 2013 roku pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wpływ miał wzrost następujących pozycji tych przychodów:

❖ Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

W 2013 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju osiągnął przychód ze zbycia zlikwidowanego majątku w wysokości **40,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększył się on o wartość **+40,00 zł.**

❖ Dotacje

Wartość otrzymanych dotacji przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku wynosi **4.748.932,14 zł**, co stanowi **92,48%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2013 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich wartość wzrosła o kwotę **+389.752,14 zł**.

Na wzrost wartości otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku dotacji miały wpływ następujące zdarzenia:

- Otrzymanie dotacji podmiotowej do swojej działalności statutowej od organizatora w wysokości **4.626.289,00 zł**, co stanowi **97,42%** otrzymanych dotacji za 2013 rok i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła ona o wartość **+267.109,00 zł**,

- Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2013 otrzymał także dofinansowania z UE do projektów unijnych w wysokości **122.643,14 zł**, a co za tym idzie w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła wartość dotacji z tego tytułu o wartość **+122.643,14 zł**, i tak:

  - ✓ „Międzynarodowe Konfrontacje Artystyczne im. Andrzeja Ressa” - **+23.786,57 zł**
  - ✓ „Ginąca twórczość plastyczna środowisk górniczych na terenie miasta Jastrzębia-Zdroju i Karwiny” - **+24.387,09 zł**
  - ✓ „Piknik w kurorcie – 150 lat tradycji jodowobromowych uzdrowisk w Jastrzębiu-Zdroju i Karwinie-Darkowie” - **+74.469,48 zł**

❖ Inne przychody operacyjne

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

- ✓ 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 **+19.224,47 zł** i na koniec 2013 roku wyniosły one **386.353,46 zł**, co stanowi **7,52%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2013.

Wzrost wartości innych przychodów operacyjnych Jednostki związany jest przede wszystkim ze wzrostem w 2013 roku wartości przychodów z tytułu amortyzacji darowizn.

- **Pozostałe koszty operacyjne** Jednostki stanowią **1,24%** ogólnych kosztów MOK za rok 2013

Pozostałe koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2013 roku wynoszą **72.593,16 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość +**2.272,53 zł**.

Na wzrost w 2013 roku pozostałych kosztów operacyjnych Jednostki miał wpływ wzrost 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**

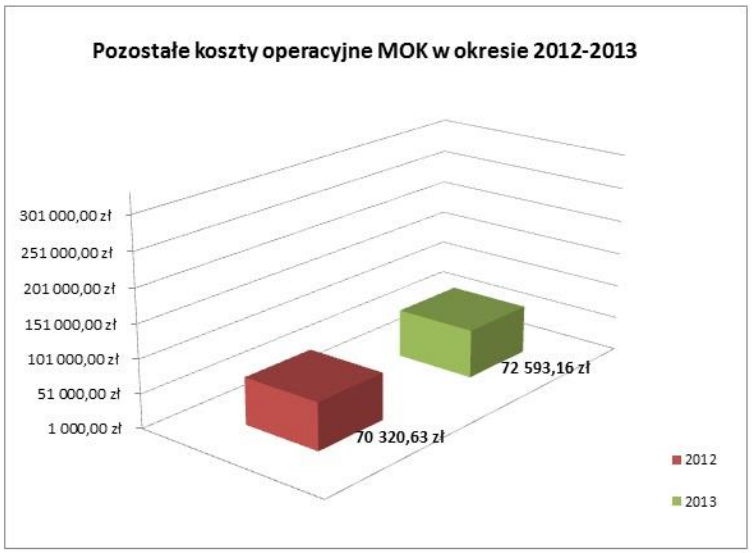
Inne koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2013 roku wynoszą **72.593,16 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.272,53 zł**.

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

- Otrzymanie w 2013 roku przez Jednostkę darowizn od osób fizycznych wyposażenia GHM (równowartość odpisów umorzeniowych)

Zmianę wartości pozostałych kosztów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 – 2013 przedstawia poniżej wykres Nr 1.22.

Wykres 1.22.



Działalność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2013 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności odnotował ujemny Wynik Finansowy (stratę) w wysokości **-35.731,62 zł,** który w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się o wartość **+96.447,63 zł**.

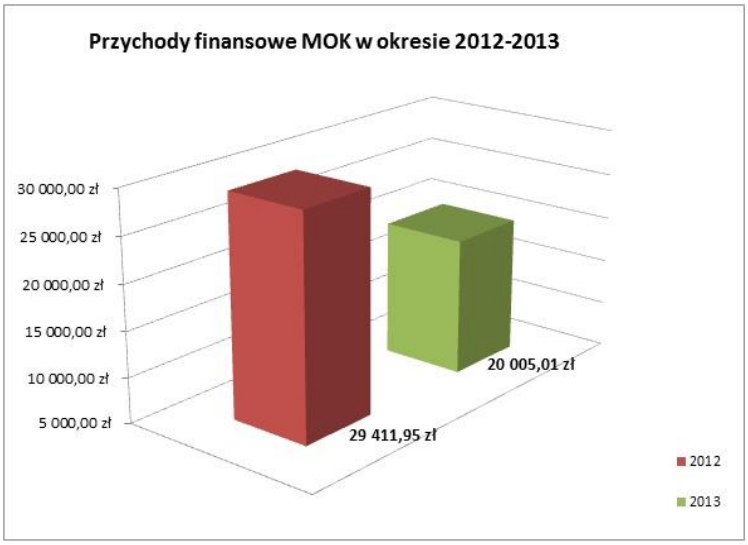
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów działalności finansowej Jednostki:

- **Przychody finansowe** stanowią **0,34%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2013

Przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2013 roku wyniosły **20.005,01 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-9.406,94 zł**.

Zmianę wartości przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 – 2013 przedstawia wykres Nr 1.23.

Wykres 1.23.



Na spadek w 2013 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,

  - Z tytułu nieterminowej płatności należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek przychodów Jednostki z tytułu w/w odsetek o wartość **-9.132.57 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **19.998,73 zł.**

Na spadek w 2013 roku wartości należnych odsetek miał wpływ przede wszystkim spadek przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych, związany ze zmienna stopą WIBOR.

- **Zysk ze zbycia inwestycji**

  Nie występują w Jednostce

- **Aktualizacja wartości inwestycji**

  Nie występują w Jednostce

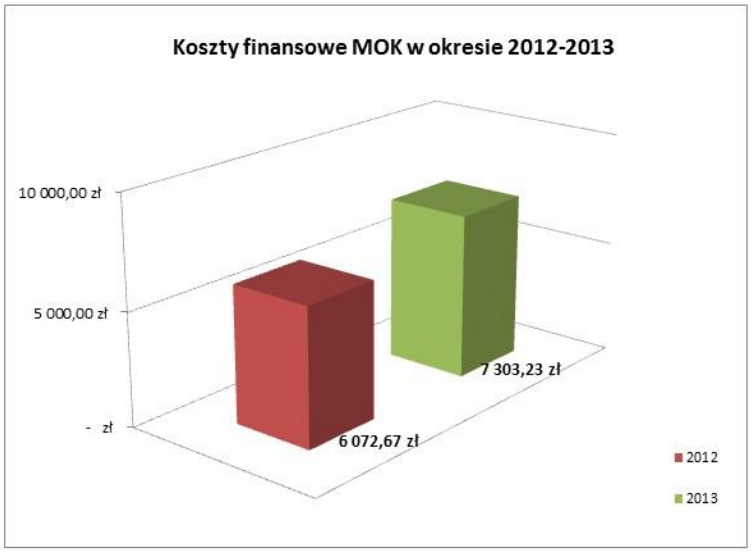
- **Inne przychody finansowe** Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu różnic zaokrągleń zobowiązań oraz z tytułu różnic kursowych, które w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o kwotę **-274,37 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **6,28 zł**.

- **Koszty działalności finansowej** Jednostki stanowią **0,12%** ogólnych kosztów MOK za rok 2013

Koszty działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2013 roku wynoszą **7.303,23 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.230,56 zł**.

Zmianę wartości kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2012 – 2013 przedstawia wykres Nr 1.24.

Wykres 1.24.



Na wzrost w 2013 roku kosztów działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miał wpływ przede wszystkim spadek następujących pozycji kosztów finansowych:

- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań na koniec 2013 roku wynoszą **327,19 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-0,85 zł**, który wynika z następujących zdarzeń:

- W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości kosztów Jednostki z tytułu odsetek od nieterminowej płatności zobowiązań podatkowych o wartość **+53,83 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **53,83 zł**.
- W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości kosztów finansowych Jednostki z tytułu odsetek od nieterminowej płatności zobowiązań wobec jednostek powiązanych (Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój) o kwotę **-54,68 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **273,36 zł**.

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

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości kosztów finansowych Jednostki z tytułu odsetek od nieterminowej płatności zobowiązań wobec jednostek powiązanych (Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój) o kwotę **-54,68 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **273,36 zł**.

Spadek kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu zapłaconych odsetek bezpośrednio związany z następującymi zdarzeniami:

- ✓ Otrzymaniem z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia 30.01.2013 roku duplikatu Faktury VAT nr MOK/11/2012 i naliczeniu w związku z tym ustawowych odsetek z tytułu nieterminowej płatności zobowiązania umownego tzn. czynszu za Dużą Salę Kinową w wysokości przypadającej na rok 2013 tj. 273,36 zł.
- ✓ Zapłatą odsetek z tytułu nieterminowej płatności składek PFRON w wysokości 14,83 zł
- ✓ Naliczeniem odsetek z tytułu nieterminowej płatności „podatku filmowego" w wysokości przypadającej na rok 2013, w związku z otrzymaniem przez Jednostkę w miesiącu 01/2014 roku wezwaniem do zapłaty zaległego „podatku filmowego" za III kw.2013 roku.

Powyższe zobowiązania zostało zapłacone ze środków prywatnych osób odpowiedzialnych za powyższe niecelowe uchybienia w chwili powzięcia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wiedzy na temat powyższych zobowiązań

- ❖ **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 odpisów aktualizujących należności odsetkowe MOK oraz z tytułu różnic z zaokrągleń w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o kwotę **+1.231,41 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **6.976,04 zł**.

Rachunek Zysków i Strat w wariancie porównawczym zamyka się stratą netto w wysokości -35.731,62 zł.

Ustalenie Wyniku Finansowego Miejskiego Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2013.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako samorządowa Instytucja Kultury działa w oparciu o zatwierdzony Plan Finansowy Jednostki na dany rok obrotowy sporządzony zgodnie z art. 31 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 i 1241 z późn. zmianami). Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Jednostka sporządza do 28.02 każdego roku sprawozdanie z wykonania tego planu.

Dnia 28.02.2013 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju złożył w tutejszym Urzędzie Miasta Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego MOK za rok 2013.

Wynik Finansowy ustalony dla potrzeb powyższego sprawozdania zamyka się zyskiem w wysokości +195.959,85 zł i różni się od Wyniku Finansowego prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu o następujące pozycje przychodów i kosztów nie uwzględnione w Planie Finansowym Jednostki (nie powodujące wpływów ani wypływów gotówki) a zaprezentowane w Tabeli Nr 1.13

Tabela Nr 1.13. Zestawienie różnic w Wyniku Finansowym Jednostki na dzień 31.12.2013 roku

Analiza Różnicy WF MOK za rok 2013 pomiędzy Planem Finansowym a Sprawozdaniem Finansowym Instytucji za rok 2013

WF SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO MOK za rok 2013		195 959,85 zł
WF MOK za rok 2013		- 35 731,62 zł
Różnica		**231 691,47 zł**
w tym	Amortyzacja śr.trwałych	- 381 201,48 zł
	Przychody z amotyzacji darowizn (bez amortyzacji Projektora 3D za 2012-2013- przychody ujęte w sprawozdaniu)	249 237,00 zł
	Zmiana Stanu produktów (490-00)	- 24 610,81 zł
	Skapitalizowany czynsz za Małą Salę Kinową - MRK czynne (640-02)	- 31 837,82 zł
	Przychody z tyt.refinasowania przez PISF poniesionych w 2012 roku kosztów cyfryzacji kina - otrzymane w 2013 roku - części nie stanowiącej bilansowych przychodów 2013 roku tj. równowartość odpisów amortyzacyjnych Projektora 3D - przychody w latach następnych proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych	- 40 482,96 zł
	Zaksięgowanie i rozliczenie faktur za media 2013 otrzymane w miesiącu 03/2014	- 2 795,40 zł
Różnica		**0,00 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 2013 roku.

Jako podstawę obliczenia wartości przychodów i kosztów podatkowych Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody i koszty w Rachunku Zysków i Strat za 2013 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak:

- **Przychody podatkowe - 744.525,43 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **5.924.134,27 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2013 **5.924.134,27 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
  - Otrzymane dotacja podmiotowa do działalności kulturalnej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 4.626.289,00 zł
  - Dotacja na refinansowanie kosztów organizacji imprez kulturalnych w ramach projektów unijnych (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 122.643,14 zł
  - Pozostałe przychody nie stanowiące przychodów podatkowych na podst. Art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - 431.328,25 zł
- Zwiększenia przychodów dla celów podatkowych
  - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2013 roku (otrzymane odsetki lat ubiegłych, itp.) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych +651,55 zł

- **Koszty podatkowe - 521.555,14 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty w wysokości **5.959.865,89 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 otrzymanych na działalność kulturalną - 4.748.932,14 zł

    - Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów na podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - 689.523,69 zł

- Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych

    - Koszty podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2013 stanowiące przychód podatkowy MOK na ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (koszty nieruchomości udostępnionej nieodpłatnie Towarzystwu Miłośników Ziemi Jastrzębskiej oraz koszty świadczeń z tytułu umów cywilno-prawnych zarachowanych do kosztów lat ubiegłych a zapłaconych w 2013 roku) + 145,08 zł

- **Wynik podatkowy za rok 2013 + 222.970,29 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2013 osiągnął zysk podatkowy w wysokości **222.970,29 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 wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość +**3.875.059,58 zł** i na koniec 2013 roku wyniosły one **9.854.442,80 zł**.

Na wzrost 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 **+21.703,80 zł** i na dzień 31.12.2013 roku wynoszą one **312.076,14 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 **+21.703,80 zł** i na dzień 31.12.2013 roku wynoszą one **312.076,14 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.14.

Tabela 1.14. Zestawienie danych o stanie rezerw Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Inne zmniejszenia /zwiększenia (-/+)	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:	290 372,34 zł	93 048,01 zł	68 437,20 zł	2 907,01 zł	- zł	312 076,14 zł
Krótkoterminowe	67 074,73 zł	50 439,95 zł	68 437,20 zł	58,00 zł	59 227,09 zł	108 246,57 zł
Długoterminowe	223 297,61 zł	42 608,06 zł		2 849,01 zł	- 59 227,09 zł	203 829,57 zł
Pozostałe rezerwy	- zł		- zł			- zł
Razem rezerwy	**290 372,34 zł**	**93 048,01 zł**	**68 437,20 zł**	**2 907,01 zł**	**- zł**	**312 076,14 zł**

Na stan obowiązkowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, na koniec 2013 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 zmniejszeniu o wartość **-19.468,04 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **203.829,57 zł**.

Zmniejszenie się stanu powyższych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne wynika z utworzenia dla swoich pracowników w 2013 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju obowiązkowych długoterminowych rezerw, rozwiązania zbędnych rezerw oraz przekwalifikowania rezerw krótkoterminowych.

b. **Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne uległ zwiększeniu o wartość **+41.171,84 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **108.246,57 zł**.

Zwiększenie 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 , przekwalifikowania rezerw z rezerw długoterminowych oraz utworzenia na rok 2014 obowiązkowych krótkoterminowych rezerw na świadczenia pracownicze.

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 spadek wartości zobowiązań krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-102.877,32 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2013 roku kwotą **552.882,91 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 **-26.101,77 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **1.193,13 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 31.12.2013 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 1.15 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku o wartość **-26.101,77 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **1.193,13 zł**.

Tabela 1.15. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2013 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

w zł

Lp	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki							
1.	2.	3.	4.	5.		6.	7.	8.	9.
		JASTRZĘBSKI ZAKŁAD KOMUNALNY	JASTRZĘBSKI ZAKŁAD WODOSIĄGÓW I KANALIZACJI SA	JEDNOSTKA BUDŻETOWA/ Miejski Zarząd Nieruchomości	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ MIASTO NA PRAWACH POWIATU	SPÓŁKA	INSTYTUCJE KULTURALNE	BUDŻET	Ogółem
1.	Należności - z tytuł dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Zobowiązania - z tytułu dostaw i usług	- zł - zł	699,08 zł 699,08 zł	- zł - zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	699,08 zł
3.	Inne - dostawy niefakturowane	- zł	- zł - zł	494,05 zł 494,05 zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	494,05 zł
	ŁĄCZNIE	- zł	699,08 zł	494,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 193,13 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 spadek zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek o wartość **-80.443,54 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **514.111,86 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 zmniejszyły się o kwotę **-126.234,56 zł** i na koniec 2013 roku wynoszą one **73.733,53 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytuł zużycia w miesiącu XII/2013 roku energii (elektrycznej, cieplnej i wodnej) i usług stałych (czynsze, usługi telekomunikacyjne, itp.), które zostały rozliczone przez kontrahentów w 2014 roku,

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupionych w miesiącu XII/2013 towarów i usług dla potrzeb organizacji imprez,

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu wynajmu w miesiącu XII/2013 roku filmów dla bieżącej działalności Kina Centrum,

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupu w miesiącu XII/2013 roku wyposażenia placówek MOK,

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu tantiem autorskich od wyświetlania filmów i imprez w miesiącu XII/2013, 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 **+49.802,55 zł** i na koniec 2013 roku wyniosły one **290.677,36 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek od nieruchomości, podatek filmowy) na koniec 2013 roku wynoszą **53.697,99 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość +**10.456,80 zł**,

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON) na koniec 2013 roku wynoszą **236.979,37 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+39.345,75 zł**.

h. Z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń na koniec 2013 roku wynoszą **104.342,69 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+3.055,75 zł.**

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatków i ubezpieczeń oraz pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych oraz z tytułu wynagrodzeń związany jest przede wszystkim z zatrudnieniem w 2013 roku nowych pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na zastępstwo za osoby przebywające na zwolnieniach chorobowych, świadczeniach rehabilitacyjnych, urlopach macierzyńskich czy też bezpłatnych oraz wypłatami pracownikom nagród jubileuszowych.

i. Inne

Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wpłacone przez kontrahentów kaucje, udzielonych pracownikom pożyczek, zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu potrąconych z wynagrodzeń zobowiązań pracowników Jednostki oraz ryczałtów) na koniec 2013 roku wynoszą **45.358,28 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-7.067,28 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 2013 roku wynosi **37.577,92 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości tego Funduszu o kwotę **+3.667,99 zł**.

IV. Rozliczenia międzyokresowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość +**3.956.233,10 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2013 roku kwotą **8.989.483,75 zł**, na którą składają się następujące rozliczenia międzyokresowe:

1. Ujemna wartość firmy

Nie występuje w Jednostce.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

W 2013 roku inne rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększyły się o wartość **+3.956.233,10 zł** w porównaniu z rokiem ubiegłym (amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowej 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 31.12.2013 roku **8.989.483,75 zł** - co przedstawia tabela Nr 1.15.

Tabela 1.15. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Nieotrzymane dotacje - krótkoterminowe	- zł	- zł
2. Otrzymane darowizny środków trwałych, w tym	**5 028 323,67 zł**	**8 982 519,75 zł**
a. krótkoterminowe	221 907,71 zł	343 855,89 zł
b długoterminowe	4 806 415,96 zł	8 638 663,86 zł
3. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
4. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia - krótkoterminowe	**4 814,83 zł**	**6 851,85 zł**
5. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów-krótkoterminowe	**112,15 zł**	**112,15 zł**
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	**5 033 250,65 zł**	**8 989 483,75 zł**

Z tego:

- **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** przychodów, z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie oraz nabytych z dotacji celowej, na koniec 2013 roku wynoszą **8.638.663,86 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość +**3.832.247,90 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

  - Przychody z tytułu wpłaty w latach ubiegłych przez osobę fizyczną wpisowego na zajęcia kulturalne.

na koniec 2013 roku wynoszą **350.819,89 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+123.985,20 zł**.

Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymanych nieodpłatnie oraz zakupionych z dotacji celowej wg stanu na dzień 31.12.2013 roku przedstawia tabela Nr 1.16.

Tabela 1.16. Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymanych nieodpłatnie oraz zakupionych z dotacji celowej na dzień 31.12.2013 roku

Lp	Nr OT/PT	Nazwa środka trwałego	Nr ewidencyjny środka	Data otrzymania/nabycia	Wartość poczatkowa	Wysokość odpisu	Umorzenie na dzień 01.01.2013r	Łącznie Umorzenie 2013 rok	Wartość netto na dzień 31.12.2013 r
1	7	Dom Zdrojowy Gr 11/1	1/17/178	1996-01-10	4 453 292,55 zł	9 277,69 zł	1 584 847,48 zł	111 332,31 zł	2 757 112,76 zł
24	75	Etrada letnia Gr 11/1	1/001/93	2004-03-01	114 140,00 zł	237,79 zł	20 212,19 zł	2 853,50 zł	91 074,31 zł
25	1/2012	Centrala nawiewna Gr 11/6	6/65/652/2	2012-01-25	43 070,00 zł	358,91 zł	3 948,08 zł	4 307,00 zł	34 814,92 zł
26	2/2012	Centrala nawiewna Gr 11/6	6/65/652/3	2012-01-25	62 080,00 zł	517,33 zł	5 690,67 zł	6 208,00 zł	50 181,33 zł
27	3/2012	Nakłady na modernizację Domu Zdrojowego Gr 11/1	1/10/107/12	2012-01-25	1 688 171,70 zł	3 517,03 zł	38 687,27 zł	42 204,29 zł	1 607 280,14 zł
28	It/EOD/129/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/50	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
29	It/EOD/130/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/51	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
30	It/EOD/131/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/52	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
31	It/EOD/132/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/53	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
32	It/EOD/133/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/54	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
33	It/EOD/134/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/55	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
34	It/EOD/135/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/56	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
35	It/EOD/136/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/57	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
36	It/EOD/137/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/58	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
37	It/EOD/138/2012	Zestaw komputerowy FUJITSU Gr 11/4	4/49/491/59	2012-05-15	5 312,54 zł	132,81 zł	929,69 zł	1 593,76 zł	2 789,09 zł
38	It/EOD/139/2012	Skaner wysokowydajny EPSON Gr 11/4	4/49/491/60	2012-05-15	3 762,50 zł	94,06 zł	658,44 zł	1 128,75 zł	1 975,31 zł
39	It/EOD/140/2012	Serwer FUJITSU PRIMERGY Gr 11/4	4/49/491/61	2012-05-15	25 685,25 zł	642,13 zł	4 494,92 zł	7 705,58 zł	13 484,75 zł
40	It/EOD/141/2012	Switch zarządzalny JUNIPER Gr 11/4	4/49/491/62	2012-05-15	4 770,00 zł	119,25 zł	834,75 zł	1 431,00 zł	2 504,25 zł
41	Dotacja celowa IKS.2151.122.2012 - częściowa	Zestaw projekcyjny 3D do Dużej Sali Kinowej	6/66/662/1	2012-08-17	182 596,87 zł	1 521,64 zł	6 086,56 zł	18 259,69 zł	158 250,62 zł
42	Dotacja celowa IKS.2151.122.2012	Srebrny ekran projekcyjny	6/66/662-5/1	2012-08-17	29 500,00 zł	491,67 zł	1 966,67 zł	5 900,00 zł	21 633,33 zł
43	Dotacja celowa IKS.2151.122.2012	Projektor instalacyjny multimedialny	6/66/662/2	2012-08-17	20 000,00 zł	166,67 zł	666,67 zł	2 000,00 zł	17 333,33 zł
44	Dotacja celowa IKS.2151.122.2012	Procesor kinowy cyfrowy	8/80/805/35	2012-08-17	18 000,00 zł	150,00 zł	600,00 zł	1 800,00 zł	15 600,00 zł
45	Dotacja celowa IKS.2151.122.2012	Głośnik subbasowy zaekranowy	8/80/805/36	2012-08-17	4 200,00 zł	35,00 zł	140,00 zł	420,00 zł	3 640,00 zł
46	Dotacja celowa IKS.2151.122.2012	Głośnik subbasowy zaekranowy	8/80/805/37	2012-08-17	4 200,00 zł	35,00 zł	140,00 zł	420,00 zł	3 640,00 zł
47	PT IKI.21.2013	Urządzenie osiszające	4/44/445/1	2013-07-31	43 444,10 zł	506,85 zł	- zł	2 534,24 zł	40 909,86 zł
48	PT IKI.20.2013	Drogi i place Dom Zdrojowy	2/22/220/1	2013-07-31	345 436,66 zł	1 295,39 zł	- zł	6 476,94 zł	338 959,72 zł
49	PT IKI.22.2013	Nakłady finansowe na modernizację Domu Zdrojowego	1/10/107/13	2013-07-31	356 913,73 zł	743,57 zł	- zł	3 717,85 zł	353 195,88 zł
50	PT IKI.19.2013	Śmietnik murowany przy Domu Zdrojowym	1/10/109/1	2013-07-31	23 310,29 zł	48,56 zł	- zł	242,82 zł	23 067,47 zł
51	PT 1/2013/MZN	Klimatyzaror FUJITSU	6/65/653/5	2013-10-31	3 899,60 zł	32,50 zł	- zł	64,99 zł	3 834,61 zł
52	PT 2/2013/MZN	Klimatyzaror FUJITSU	6/65/653/4	2013-10-31	3 899,60 zł	32,50 zł	- zł	64,99 zł	3 834,61 zł
53	PT 3/2013/MZN	Klimatyzaror FUJITSU	6/65/653/3	2013-10-31	3 899,60 zł	32,50 zł	- zł	64,99 zł	3 834,61 zł
54	PT 4/2013/MZN	Klimatyzaror FUJITSU	6/65/653/2	2013-10-31	5 614,60 zł	46,79 zł	- zł	93,58 zł	5 521,02 zł
55	PT 16/2013/MZN	Budynek GHM	1/10/107/14	2013-10-31	2 077 332,49 zł	4 327,78 zł	- zł	8 655,55 zł	2 068 676,94 zł
56	PT 17/2013/MZN	Budynek KAWIARENKI LETNIEJ	1/10/107/15	2013-10-31	1 299 199,45 zł	2 706,67 zł	- zł	5 413,33 zł	1 293 786,12 zł
57	PT 6/2013/MZN	Dźwig osobowo-hydrauliczny	6/64/640/1	2013-10-31	68 369,00 zł	5 697,42 zł	68 369,00 zł	- zł	- zł
58	PISF - refinansowanie kosztów zakupu	Zestaw projekcyjny 3D do Dużej Sali Kinowej	6/66/662/1	2012-08-17	46 711,11 zł	389,26 zł	1 557,04 zł	4 671,11 zł	40 482,96 zł
59								- zł	- zł
ŁĄCZNIE					**11 249 647,08 zł**	**36 391,47 zł**	**2 013 219,22 zł**	**253 908,11 zł**	**8 982 519,75 zł**

Wartość pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2013 roku wynosi **10.399.090,58 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym podobnie jak aktywa uległy one zwiększeniu o wartość **+3.838.770,68 zł**.

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2013 roku stratą w wysokości **-35.731,62 zł**, który Miejski Ośrodek Kultury proponuje pokryć z Funduszu Rezerwowego Jednostki.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku

Treść			Kwota za rok	
			bieżący	poprzedni
1			2	3
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	1	**675 755,65**	**667 061,47**
	- od jednostek powiązanych	2	55 463,35	34 211,88
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	679 672,64	702 894,96
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-24 610,81	-56 748,39
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	20 693,82	20 914,90
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	7	**5 786 921,49**	**5 478 568,36**
I.	Amortyzacja	8	381 201,48	300 671,78
II.	Zużycie materiałów i energii	9	523 445,42	548 015,90
III.	Usługi obce	10	1 820 298,90	1 569 240,61
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	133 333,97	232 427,67
	- podatek akcyzowy	12		
V.	Wynagrodzenia	13	2 303 637,56	2 207 198,02
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	515 183,91	502 010,06
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15	90 295,50	105 811,46
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	19 524,75	13 192,86
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	17	**-5 111 165,84**	**-4 811 506,89**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	18	**5 135 325,60**	**4 726 308,99**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	40,00	0,00
II.	Dotacje	20	4 748 932,14	4 359 180,00
III.	Inne przychody operacyjne	21	386 353,46	367 128,99
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	22	**72 593,16**	**70 320,63**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	25	72 593,16	70 320,63
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)**	26	**-48 433,40**	**-155 518,53**
G.	**Przychody finansowe**	27	**20 005,01**	**29 411,95**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
	- od jednostek powiązanych	29		
II.	Odsetki, w tym:	30	19 998,73	29 131,30
	- od jednostek powiązanych	31		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V.	Inne	34	6,28	280,65
H.	**Koszty finansowe**	35	**7 303,23**	**6 072,67**
I.	Odsetki, w tym:	36	327,19	328,04
	- od jednostek powiązanych	37	273,36	328,04
II.	Strata ze zbycia inwestycji	38		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV.	Inne	40	6 976,04	5 744,63
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)**	41	**-35 731,62**	**-132 179,25**
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	**-35 731,62**	**-132 179,25**
L.	**Podatek dochodowy**	46		
M.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	47		
N.	**Zysk (strata) netto (N-O-P)**	48	**-35 731,62**	**-132 179,25**

Jastrzębie Zdrój, dnia 31 marca 2014 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2013
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 (Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ; Dz. U. z 2012 roku , poz.406). 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:

- Przychodów własnych z prowadzonej działalności statutowej,
- Dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na działalność statutową jednostki,
- 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, Fundusz Załogi).

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 ustawa o rachunkowości (art. 5-8), 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.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Do rocznych sprawozdań finansowych MOK stosuje się zapisy art. 64 ust.1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości dotyczące badania i ogłaszania sprawozdań.

Roczne sprawozdania finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z art. 64 ust.1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta i ogłaszaniu.

Podział i pokrycie wyniku finansowego MOK może nastąpić na podstawie Decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju po uprzednim z zatwierdzeniu sprawozdania finansowego prze Radę Miasta Jastrzębie-Zdrój jako organizatora MOK.

W 2013 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **4.748.932,14 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **4.626.289,00 zł**, oraz
2. Dotację na refinansowanie kosztów organizacji imprez kulturalnych w latach ubiegłych z Funduszy Unii Europejskiej w łącznej wysokości **122.643,14 zł**.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2013 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku dotacji i subwencji.

Lp	2013			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		4 626 289,00 zł	
		Działalność podstawowa ogółem Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	4 626 289,00 zł 4 626 289,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		122 643,14 zł	
	UE	Międzynarodowe Konfrontacje Artystyczne im.A.Ressa	23 786,57 zł	
		Ginąca twórczość plastyczna środowisk górniczych na terenie miasta Jastrzębia-Zdroju i Karwiny	24 387,09 zł	
		Piknik w kurorcie-150 lat tradycji jodowobromowych uzdrowisk w Jastrzębiu-Zdroju i Karwinie-Darkowie	74 469,48 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			4 748 932,14 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 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2013 roku

2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2013 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**,
- Towary - **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
  - Towary
  - 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 wydzierżawione 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:

<u>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:</u>

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 godziwiej – 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 ewidencje 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 ewidencje 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 materiałówki (inwentarza)"

Prowadzi się ewidencje 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 ewidencje 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 ewidencje 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 prawych 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 prawych 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 2012 roku zatrudniał przeciętnie 57,010 pracowników, z czego:

- Pracowników merytorycznych - 26,395 etatów
- Pracowników administracji - 8,000 etatów
- Pracowników obsługi - 22,615 etatów

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2013 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2013 rok	Wykonanie w 2013 roku
1	2	3	4
	Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju		
	w tym:		
1	pracownicy merytoryczni	27,050	25,541
2	pracownicy administracji	8,000	8,000
3	pracownicy obsługi	20,375	23,583
	Ogółem:	**55,425**	**57,124**

Załącznik Nr 1

ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH ROZRACHUNKÓW POMIĘDZY MIEJSKIM OŚRODKIEM KULTURY A JEDNOSTKAMI TWORZĄCYMI GRUPĘ KAPITAŁOWĄ Z SIEDZIBĄ W JASTRZĘBIU ZDROJU

w zł

Lp	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki							
1.	2.	3.	4.	5.		6.	7.	8.	9.
		JASTRZĘBSKI ZAKŁAD KOMUNALNY	JASTRZĘBSKI ZAKŁAD WODOSIĄGÓW I KANALIZACJI SA	JEDNOSTKA BUDŻETOWA/ Miejski Zarząd Nieruchomości	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ MIASTO NA PRAWACH POWIATU	SPÓŁKA	INSTYTUCJE KULTURALNE	BUDŻET	Ogółem
1.	**Należności** - z tytuł dostaw i usług	**- zł**	**- zł**	**- zł**	**- zł** - zł	**- zł**	**- zł**	**- zł**	**- zł**
2.	**Zobowiązania** - z tytułu dostaw i usług	**- zł** - zł	**699,08 zł** 699,08 zł	**- zł** - zł	**- zł** - zł	**- zł**	**- zł**	**- zł**	**699,08 zł**
3.	**Inne** - dostawy niefakturowane	**- zł**	**- zł** - zł	**494,05 zł** 494,05 zł	**- zł** - zł	**- zł**	**- zł**	**- zł**	**494,05 zł**
	ŁĄCZNIE	**- zł**	**699,08 zł**	**494,05 zł**	**- zł**	**- zł**	**- zł**	**- zł**	**1 193,13 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju posiada na dzień 31.12.2012 r rozrachunki z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu dostaw niefakturowanych w stosunku do następujących jednostek tworzących Grupę Kapitałową w Jastrzębiu Zdroju (zgodnie ze schematem organizacyjnym Miasta Jastrzębie Zdrój przygotowanym w Wydziale Finansowym dla potrzeb konsolidacji):

Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji SA	699,08 zł	FV.EZ/88194/2013 z dnia 31.12.2013 roku	Woda i scieki w m-cu XII/2013
Miejski Zarząd Nieruchomości	494,05 zł	dostawy niefakturowane F. FAU/359,360,361,362,373,374,375,376/2/2014 z dnia 26.02.2014 roku	korekta rozliczenia mediów za II półrocze 2013 roku
Łącznie zobowiązania i należności wobec jednostek powiązanych	**1 193,13 zł**		