

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2018

Jastrzębie-Zdrój 29.03.2019 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2018 **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 z dnia 25.10.1991 roku; t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz.862 z późn. zmian.). 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. Rostków 7
 - Modelarnia w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Krakowska 1-3

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

- Dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na działalność statutową jednostki
- Przychodów własnych z prowadzonej działalności statutowej (kulturalnej i gospodarczej)
- Przychodów z tytułu darowizn

Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji .

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 MOK)

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
- Łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji zgodnie z uchwałą organizatora.

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

- Przejęcie na podstawie bilansu zamknięcia dzielonych instytucji w części odpowiadającej zgodnie z uchwałą organizatora
- Zysk pozostający w dyspozycji MOK
- Zysk z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów

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

- Straty bilansowe
- Zwrócone na podstawie bilansu zamknięcia aktywa netto (Likwidacja Funduszu) w związku z zakończeniem działalności instytucji zgodnie z uchwałą organizatora
- Strata z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą 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 przez Organizatora Miejskiego Ośrodka Kultury.

W 2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **5.675.562,40 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **5.614.837,00 zł**,
2. Dotację celową z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadania w ramach programu EDUKACJA KULTURALNA pn. „ZŁAP BAKCYLA II! Cykl warsztatów interdyscyplinarnych dla dzieci w wieku 6-13 lat” w wysokości **30.000,00 zł** - Nr umowy 08958/18/FPK/NCK z dnia 06.08.2018 roku,
3. Dotację celową z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój na zadanie inwestycyjne pn. „Zakup i montaż w Klubie KAKTUS przy ul. Katowickiej 24 w Jastrzębiu-Zdroju 2 szt. klimatyzatorów wraz z oprzyrządowaniem” w wysokości **30.725,40 zł** – Nr umowy KST.3031.2.18.2018 z dnia 28.11.2018 roku,

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2018 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku dotacji i subwencji.

Lp	2018			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		5 614 837,00 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	5 614 837,00 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	5 614 837,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		60 725,40 zł	
	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Dotacja celowa na zadanie w ramach Programu EDUKACJA KULTURALNA 2018 - Impreza pt. "ZŁAP BAKCYLA II! Cykl warsztatów interdyscyplinarnych dla dzieci w wieku 6-13 lat"	30 000,00 zł	
	Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój	Dotacja celowa na zakup i montaż w Klubie KAKTUS przy ul.Katowickiej 24 w Jastrzębiu-Zdroju 2 szt. klimatyzatorów wraz z oprzyrządowaniem	30 725,40 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			5 675 562,40 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 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2018 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 wydierżawione innym jednostkom
- Wartości niematerialne i prawne
- Dostawy w drodze
- Należności sporne i wątpliwe
- Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- Kapitały
- Rezerwy
- Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych
- Rozrachunki publicznoprawne
- Rozrachunki z pracownikami
- Fundusze specjalne
- Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód
- Inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie w drodze potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe

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

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:

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

- Ceny nabycia – w przypadku nabycia składników majątku trwałego w drodze ich zakupu

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

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

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

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

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

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

Odpisów amortyzacyjnych powyższych aktywów, których wartość początkowa w dniu przyjęcia ich do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres ich ekonomicznej użyteczności metodą liniową.

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

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

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) składników majątkowych MOK o jednostkowej wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od składników majątkowych, których jednostkowa wartość początkowa z dnia przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku

dochodowym od osób prawnych, dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

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

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

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

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

Ewidencja aktywów trwałych

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

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

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

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

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

Prowadzi się ewidencję środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 10.000,00 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 1.000,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 10.000,00 zł .

○ ***Środków trwałych o bardzo niskiej wartości***

- „Księga inwentarzowa materiałów (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 1.000,00 zł.

○ ***Zbiorów (ekspонатów) 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 10.000,00 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 (10.000,00 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 10.000,00 zł.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 10.000,00 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 1.000,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 10.000,00 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 (1.000,00 zł) ale nie większe od 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

○ **Zbiorów (ekspонатów) 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 (10.000,00 zł) umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

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

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

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

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł) umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

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

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

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

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

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

- Meble
- Aparaty telefoniczne
- Sprzęt komputerowy wraz z oprzyrządowaniem (urządzenia peryferyjne)
- Bindownice, niszczarki, koparki 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 nie tworzy żadnych innych rezerw z uwagi na zapewnienie środków na ich wypłatę (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) w ramach dotacji podmiotowej do działalności statutowej Instytucji.

- **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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 862 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.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w przyszłych okresach. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- Środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację statutowej działalności kulturalnej jednostki, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- Przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenie międzyokresowe kosztów stanowią wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze.

Do rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się między innymi:

- Opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych fachowych publikacji, krajowych i zagranicznych,
- Opłacony z góry dostęp do elektronicznych baz danych,
- Ubezpieczenia majątkowe naliczone za dany rok (choćby nie zostało jeszcze nie zapłacone),
- Podatek od nieruchomości naliczony na dany rok kalendarzowy (złożona deklaracja),
- Przedpłaty dokonane na poczet przyszłych dostaw,
- Utworzone bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, wykazywane w bilansie MOK jako rezerwy
- Inne prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy wynikające ze świadczeń wykonanych na rzecz MOK przez kontrahentów jednostki lub wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością jednostki, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że dokładna data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (koszty postępowań sądowych, koszty, odszkodowania itp.).

Międzyokresowe rozliczenia kosztów dzielone są na:

- Czynne międzyokresowe rozliczenia kosztów wykazywane w bilansie jednostki jako jej aktywa,
- Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane w bilansie jednostki jako jej pasywa.

Zmniejszenia (odpisy) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub stosownie do wielkości wykonanych świadczeń z zachowaniem zasad ostrożności.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zwiększają koszty okresu, w którym zostały utworzone.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Na wynik finansowy netto Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju składają się:

➤ Wynik ze sprzedaży (działalności operacyjnej jednostki (kulturalnej i gospodarczej)

Wynik ze sprzedaży (działalności operacyjnej MOK) stanowi różnica pomiędzy:

- przychodami netto ze sprzedaży usług kulturalnych, sprzedaży towarów i usług gospodarczych z uwzględnieniem otrzymanych dotacji podmiotowych do działalności statutowej instytucji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku VAT a
- całością poniesionych od początku roku obrotowego kosztów działalności operacyjnej we układzie rodzajowym

➤ Wynik z pozostałej działalności operacyjnej

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnica pomiędzy:

- Pozostałymi przychodami operacyjnymi, a
- Pozostałymi kosztami operacyjnymi zaewidencjonowanymi od początku roku

Suma wyniku ze sprzedaż i wyniku z pozostałej działalności operacyjnej stanowi **wynik z działalności operacyjnej MOK.**

➤ Wynik na działalności finansowej jednostki

Wynik na działalności finansowej MOK stanowi różnicę między:

- Przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi, a
- Kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi różnicami kursowymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych stanowiących cenę nabycia lub koszt utworzenia aktywów trwałych w budowie.

Suma wyniku z działalności operacyjnej i wyniku z działalności finansowej jednostki stanowi **wynik z działalności gospodarczej MOK.**

➤ ***Wynik operacji nadzwyczajnych w jednostce***

Wynik operacji nadzwyczajnych w MOK stanowi różnica pomiędzy zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi jednostki.

Suma wyniku z działalności gospodarczej MOK i wyniku zdarzeń nadzwyczajnych w jednostce stanowi **wynik finansowy brutto jednostki**.

➤ ***Ewentualne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, którego płatnikiem jest jednostka w przypadku wydatkowania dochodów na cele inne niż cele statutowe, i płatności z nimi zrównane na podstawie innych przepisów***

Suma wyniku finansowego MOK i ewentualnych obciążeń (zwiększeń) z tytułu podatku dochodowego stanowi **wynik finansowy netto MOK**.

Rachunek Zysków i Strat

W Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto MOK do podziału, a ujemny – stratę netto, która podlega pokryciu z funduszy jednostki (Fundusz Jednostki, Fundusz Zapasowy Jednostki).

Dodatni wynik finansowy netto stanowiący zysk Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju pozostaje w jego dyspozycji.

Do czasu osiągnięcia przez Fundusz Zapasowy Jednostki 1/3 wartości Funduszu podstawowego Jednostki - 10% każdego zysku netto przeznaczany jest na Fundusz zapasowy Jednostki.

Pozostałe 90% zysku netto MOK może przeznaczyć na:

- Zwiększenie funduszu zasadniczego
- Zasilenie funduszu załogi
- Organizację imprez
- Zakup środków trwałych
- Inne cele związane z działalnością statutową jednostki

Decyzję w sprawie podziału zysku netto podejmuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostki za dany okres obrotowy przez Organizatora.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do prawidłowego i rzetelnego przedstawienia obrazu MOK i składa się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki
- Dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania finansowego jednostki.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego MOK zawiera między innymi:

- podstawowe dane dotyczące Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju
- dane dotyczące struktury i organizacji MOK
- opis przyjętych zasad rachunkowości
- opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jednostki
- inne dane niezbędne do prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej MOK

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego MOK zawierają między innymi:

- informacje i objaśnienia do pozycji bilansu i rachunku zysku i strat jednostki za okres obrotowy w porównaniu z rokiem poprzedzającym rok obrotowy
- informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie powodujących konieczności dokonania korekty sprawozdania finansowego ale mających znaczący wpływ na rzetelne i prawidłowe przedstawienie sytuacji majątkowej MOK
- propozycję podziału zysku lub pokrycia straty
- inne istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego informacje i objaśnienia określone w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z ustawą o rachunkowości składa się z:

- Bilansu jednostki za rok obrotowy
- Rachunku zysków i strat sporządzanego metoda porównawczą
- Wprowadzenia oraz Informacji dodatkowej

W sprawozdaniu finansowym jednostki pomija się informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły w jednostce zarówno w roku obrotowym jak i za rok poprzedzający bieżący rok obrotowy.

Zasada istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które **przekraczają 1% sumy bilansowej** wynikającej ze sprawozdania finansowego MOK za poprzedni okres sprawozdawczy.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku zatrudniał przeciętnie 57,750 pracowników, z czego:

- | | | |
|------------------------------|---|---------------|
| • Pracowników merytorycznych | - | 25,458 etatów |
| • Pracowników administracji | - | 8,667 etatów |
| • Pracowników obsługi | - | 23,625 etatów |

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

**Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w
Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w
2018 roku**

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2018 rok	Wykonanie w 2018 roku
1	2	3	4
Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju			
	w tym:		
1	pracownicy merytoryczni	26.175	25.458
2	pracownicy administracji	9.000	8.667
3	pracownicy obsługi	21.250	23.625
	Ogółem:	56,425	57,750

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Janusz Jarczak

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2018 roku

PIA

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2018	31.12.2017
		roku	roku
1	2	2	2
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+18+34)	01	8 015 657,67	8 410 739,97
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	02	0,00	10 333,34
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	0,00	10 333,34
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	8 015 657,67	8 397 306,63
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	8 015 657,67	8 397 306,63
a) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	09	57 591,46	57 591,46
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	7 466 718,99	7 744 255,93
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	273 497,80	316 115,71
d) środki transportu	12	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	217 849,42	279 343,53
2. Środki trwałe w budowie	14		
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	0,00	3 100,00
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	0,00	3 100,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	34	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	37	587 669,50	599 559,38
I. Zapasy (w. 39 do 43)	38	28 630,07	27 173,89
1. Materiały	39		
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	27 640,57	21 573,89
5. Zaliczki na dostawy	43	989,50	5 600,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 45+50)	44	119 223,87	83 760,66
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 46+49)	45	1 265,38	1 080,89
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w. 47+48)	46	1 265,38	1 080,89
- do 12 miesięcy	47	1 265,38	1 080,89
- powyżej 12 miesięcy	48		
b) inne	49		
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	117 958,49	82 679,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w. 52+53)	51	64 385,24	28 911,52
- do 12 miesięcy	52	64 385,24	28 911,52
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	35 358,00	39 496,00
c) inne	55	18 215,25	14 272,25
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	409 157,01	429 239,51
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 59+64+69)	58	409 157,01	429 239,51
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	409 157,01	429 239,51
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	409 157,01	429 239,51
- inne środki pieniężne	71		
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	30 658,55	59 385,32
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	8 603 327,17	9 010 299,35
PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2018	31.12.2017
		roku	roku
1	2	2	2
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77 do 85)	76	350 873,59	502 548,72
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 (wielkość ujemna)	79		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	-3 720 109,96	-3 720 109,96
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	421 438,02	425 027,22
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-419 554,18	-517 924,62
VIII. Zysk (strata) netto	84	-148 085,93	98 370,44
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+95+102+121)	86	8 252 453,58	8 507 750,63
I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)	87	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)	89	0,00	0,00
- długoterminowa	90		
- krótkoterminowa	91		
3. Pozostałe rezerwy (w. 93+94)	92		
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94		
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	722 645,46	681 682,21
1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	103	44 033,82	2 355,47
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	44 033,82	2 355,47
- do 12 miesięcy	105	44 033,82	2 355,47
- powyżej 12 miesięcy	106		
b) inne	107		
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 109 do 112 i 115 do 119)	108	610 823,45	611 789,80
a) kredyty i pożyczki	109		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
c) inne zobowiązania finansowe	111		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 113+114)	112	123 430,08	128 160,49
- do 12 miesięcy	113	123 430,08	128 160,49
- 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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	315 818,98	329 256,38
h) z tytułu wynagrodzeń	118	146 792,89	128 205,87
i) inne	119	24 781,50	26 167,06
3. Fundusze specjalne	120	67 788,19	67 536,94
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	121	7 529 808,12	7 826 068,42
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)	123	7 529 808,12	7 826 068,42
- długoterminowe	124	7 196 544,07	7 496 095,96
- krótkoterminowe	125	333 264,05	329 972,46
Pasywa razem (w. 76 + 86)	126	8 603 327,17	9 010 299,35

Jastrzębie-Zdrój, dnia 29 marca 2019 roku

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

MIĘJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Janusz Jurczak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 (wariant porównawczy)
 sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku

KOPIA

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	6 941 608,47	6 323 676,93
- od jednostek powiązanych	2	83 568,22	57 320,57
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	1 311 871,67	1 078 864,68
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	14 899,80	13 963,94
V. Dotacje do działalności podstawowej	7	5 614 837,00	5 230 848,31
B. Koszty działalności operacyjnej	8	7 467 832,46	6 726 894,70
I. Amortyzacja	9	422 707,70	425 446,50
II. Zużycie materiałów i energii	10	633 722,75	592 215,22
III. Usługi obce	11	2 603 499,14	2 246 769,16
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12	144 631,19	102 138,37
- podatek akcyzowy	13		
V. Wynagrodzenia	14	2 957 528,78	2 692 896,34
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	641 679,61	602 904,54
- emerytalne	13	273 325,72	255 730,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	54 350,23	56 181,99
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	9 713,06	8 342,58
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-526 223,99	-403 217,77
D. Pozostałe przychody operacyjne	19	374 644,31	544 903,46
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20	30,00	8,40
II. Dotacje	21	30 000,00	165 643,67
III. Inne przychody operacyjne	22	344 614,31	379 251,39
E. Pozostałe koszty operacyjne	23	3 788,29	37 979,55
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24	0,00	1 418,44
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	26	3 788,29	36 561,11
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	27	-155 367,97	103 706,14
G. Przychody finansowe	28	9 715,07	67 488,90
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	29		
- od jednostek powiązanych	30		
II. Odsetki, w tym:	31	9 706,83	9 221,53
- od jednostek powiązanych	32		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	33		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	34		
V. Inne	35	8,24	58 267,37
H. Koszty finansowe	36	2 433,03	72 824,60
I. Odsetki, w tym:	37	165,00	0,67
- od jednostek powiązanych	38	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	39		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	40	0,00	9 850,00
IV. Inne	41	2 268,03	62 973,93
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	42	-148 085,93	98 370,44
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	43	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	44		
II. Straty nadzwyczajne	45		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	46	-148 085,93	98 370,44
L. Podatek dochodowy	47		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	48		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	49	-148 085,93	98 370,44

Jastrzębie-Zdrój, dnia 29 marca 2019 roku

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
 w Jastrzębiu-Zdroju
 DYREKTOR
 mgr Janusz Jurczak

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018

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 8/D/2018 z dnia 31.10.2018 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 31.12.2018 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2017 rok	Zmiany w stanie majątku (2-3)
1	3	3	5
A. AKTYWA TRWAŁE	8 015 657,67 zł	8 410 739,97 zł	- 395 082,30 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	10 333,34 zł	- 10 333,34 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 015 657,67 zł	8 397 306,63 zł	- 381 648,96 zł
1. Środki trwałe	8 015 657,67 zł	8 397 306,63 zł	- 381 648,96 zł
1.1. Grunty	57 591,46 zł	57 591,46 zł	- zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 466 718,99 zł	7 744 255,93 zł	- 277 536,94 zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	273 497,80 zł	316 115,71 zł	- 42 617,91 zł
1.4. Środki transportu	- zł	- zł	- zł
1.5. Inne środki trwałe	217 849,42 zł	279 343,53 zł	- 61 494,11 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	- zł	3 100,00 zł	- 3 100,00 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	- zł	3 100,00 zł	- 3 100,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł	- zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
B. AKTYWA OBROTOWE	587 669,50 zł	599 559,38 zł	- 11 889,88 zł
I. Zapasy	28 630,07 zł	27 173,89 zł	1 456,18 zł
II. Należności krótkoterminowe	119 223,87 zł	83 760,66 zł	35 463,21 zł
III. Środki pieniężne	409 157,01 zł	429 239,51 zł	- 20 082,50 zł
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	30 658,55 zł	59 385,32 zł	- 28 726,77 zł
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	8 603 327,17 zł	9 010 299,35 zł	- 406 972,18 zł

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

- Aktywów trwałych - tabele od nr 1.4. do nr 1.7.
- Aktywów obrotowych - tabele od nr 1.8. do nr 1.10.

A. AKTYWA TRWAŁE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-395.082,30 zł** i na koniec 2018 roku wartość tych aktywów wynosi **8.015.657,67 zł**.

Na spadek w 2018 roku wartości netto 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 spadek wartości netto licencji oraz praw autorskich o kwotę **-10.333,34 zł** i na koniec 2018 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **0,00 zł**

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

- Zakup w 2018 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe + **4.469,85 zł**
- Zakup w 2018 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych certyfikatów kwalifikowanych do podpisów elektronicznych + **858,00 zł**
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku - **15.661,19 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 31.12.2018 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	194 648,77 zł	- zł	5 327,85 zł	- zł	- zł	199 976,62 zł
OGÓŁEM	194 648,77 zł	- zł	5 327,85 zł	- zł	- zł	199 976,62 zł

Umorzenie						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	15
184 315,43 zł	- zł	15 661,19 zł	- zł	- zł	199 976,62 zł	10 333,34 zł	- zł
184 315,43 zł	- zł	15 661,19 zł	- zł	- zł	199 976,62 zł	10 333,34 zł	- zł

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie występują w Jednostce

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

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o kwotę **-381.648,96 zł** i na koniec 2018 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **8.015.657,67 zł**

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

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+81.754,07 zł**,
- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku z dotacji celowej z UM Nr KST.3031.2.18.2018 nowych środków trwałych o łącznej wartości **+30.725,40 zł**,
- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku darowizny zbiorów dla Galerii Historii Miasta (historycznych i bibliotecznych) o łącznej wartości **+3.541,00 zł**,
- Likwidacja w 2018 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-49.583,02 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+49.583,02 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2018 w łącznej wysokości **-497.669,43 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 31.12.2018 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)	57 591,46 zł					57 591,46 zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 765 608,22 zł					10 765 608,22 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	1 122 429,87 zł		30 725,40 zł		1 998,24 zł	1 151 156,83 zł
Środki Transportu	170 790,64 zł					170 790,64 zł
Inne środki trwałe	2 297 166,50 zł		85 295,07 zł		47 584,78 zł	2 334 866,79 zł
OGÓŁEM	14 413 575,39 zł	- zł	116 020,47 zł	- zł	49 583,02 zł	14 480 012,84 zł

Umorzenie						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	15
- zł					- zł	57 591,46 zł	57 591,46 zł
3 021 352,29 zł		277 536,94 zł			3 298 889,23 zł	7 744 265,93 zł	7 466 718,99 zł
806 313,96 zł		73 343,31 zł		1 998,24 zł	877 669,03 zł	318 116,71 zł	273 497,80 zł
170 790,64 zł		- zł			170 790,64 zł	- zł	- zł
2 017 811,97 zł		146 789,18 zł		47 584,78 zł	2 117 016,37 zł	279 343,53 zł	217 849,42 zł
6 016 268,76 zł	- zł	497 669,43 zł	- zł	49 583,02 zł	6 464 355,17 zł	8 397 306,63 zł	8 015 657,67 zł

Na spadek 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 spadek wartości netto środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-381.648,96 zł** i na koniec 2018 roku ich wartość netto wynosi **8.015.657,67 zł**.

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

a. Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Wartość gruntów w 2018 roku nie uległa zmianie i podobnie jak na koniec 2017 roku wartość gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **57.591,46 zł**.

b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto budynków i obiektów inżynierii lądowej stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-277.536,94 zł** i na koniec 2018 roku ich wartość netto wynosi **7.466.718,99 zł**.

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

- Umorzenie wartości początkowej budynków i obiektów inżynierii lądowej za rok 2018 w łącznej wysokości **-277.536,94 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 **-42.617,91 zł** i na koniec 2018 roku ich wartość netto wynosi **273.497,80 zł**.

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

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku z dotacji celowej z UM Nr KST.3031.2.18.2018 nowych środków trwałych o łącznej wartości **+30.725,40 zł**,
- Likwidacja w 2018 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-1.998,24 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+1.998,24 zł**,
- Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn za rok 2018 w łącznej wysokości **-73.343,31 zł**,

d. Środki transportu

Podobnie jak w roku ubiegłym na koniec 2018 roku wartość netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **0,00 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 10.000,00 zł) o wartość **-61.494,11 zł** i na koniec 2018 roku ich wartość netto wynosi **217.849,42 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 2018 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+81.754,07 zł**,
- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku darowizny zbiorów dla Galerii Historii Miasta (historycznych i bibliotecznych) o łącznej wartości **+3.541,00 zł**,
- Likwidacja w 2018 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-47.584,78 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+47.584,78 zł**,
- Umorzenie innych środków trwałych za rok 2018 w łącznej wysokości **-146.789,18 zł**,

2. Środki trwale w budowie

Nie występują w jednostce

3. Zaliczki na środki trwale w budowie

Nie występują w Jednostce

Pozabilansowe Środki trwale dzierżawione

Poza wyżej wymienionymi środkami trwałymi ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku posiada także środki trwale (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 nie nastąpiła zmiana wartości sprzętu dzierżawionego i na koniec 2018 roku wynosi on **472.021,50 zł** co prezentuje poniżej Tabela Nr 1.6.

Tabela 1.6. Zestawienie zmian wartości sprzętu dzierżawionego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 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"	463 350,00 zł					463 350,00 zł
Stojaki kombi od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój	8 671,50 zł					8 671,50 zł
Dzierżawa sprzętu łącznie	472 021,50 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	472 021,50 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 spadek wartości netto inwestycji długoterminowych o wartość **-3.100,00 zł** i na koniec 2018 roku ich wartość netto wynosi **0,00 zł**.

Spadek wartości netto inwestycji długoterminowych stanowiących aktywa trwałe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Przekwalifikowania na towary MOK posiadanych obrazów i eksponatów przeznaczonych do sprzedaży o łącznej wartości **-3.100,00 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

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto inwestycji długoterminowych o wartość **-3.100,00 zł** i na koniec 2018 roku ich wartość netto wynosi **0,00 zł**.

Spadek wartości netto innych inwestycji długoterminowych stanowiących aktywa trwałe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Przekwalifikowania na towary MOK posiadanych obrazów i eksponatów przeznaczonych do sprzedaży o łącznej wartości **-3.100,00 zł**,

Zestawienie zmian wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku przedstawia poniżej tabela Nr 1.7.

Tabela 1.7. Zestawienie zmian wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 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	3 100,00 zł			3 100,00 zł		- 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	3 100,00 zł	- zł	- zł	3 100,00 zł	- zł	- zł

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nie występują w Jednostce

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie występują w Jednostce

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

Nie występują w Jednostce

B. AKTYWA OBROTOWE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-11.889,88 zł** i na koniec 2018 roku wartość tych aktywów wynosi **587.669,50 zł**.

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

I. Zapasy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości zapasów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+1.456,18 zł** i na koniec 2018 roku wartość tych aktywów wynosi **28.630,07 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 **+6.066,68 zł** i na koniec 2018 roku wyniósł on **27.640,57 zł**.

Na wzrost stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- Zakup w 2018 roku nowych towarów o łącznej wartości **+12.679,74 zł**,
- Przekwalifikowanie na towary przeznaczonych do sprzedaży posiadanych dzieł sztuki (obrazów i eksponatów) w 2018 roku na łączną wartość **+3.100,00 zł**,
- Sprzedaż w 2018 roku towarów na łączną wartość **-9.713,06 zł**.

Powyższe zmiany stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawia tabela Nr 1.8.

Tabela 1.8. Zestawienie stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku

TOWARY	Wartość początkowa						
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Likwidacja	Sprzedaż	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
Książka "Jodowobromowe uzdrowisko solankowe"	1 694,30 zł					149,00 zł	1 445,30 zł
Okulary 3D	1 899,60 zł		3 076,00 zł			3 298,70 zł	1 674,90 zł
Dziecięce okulary 3D	2 542,80 zł		805,00 zł			429,00 zł	2 718,80 zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój - Historyczny i socjologiczny portret miasta i jego mieszkańców"	1 203,98 zł					61,62 zł	1 142,34 zł
Obrazy	- zł		2 490,00 zł			330,00 zł	2 160,00 zł
Kubek PEAK - Gadżet reklamujący Miasto	574,66 zł					371,17 zł	203,49 zł
Filiżanka MAGNETIC z nadrukiem - Gadżet reklamujący Miasto	286,16 zł					256,16 zł	- zł
Koszulka reklamowa z nadrukiem - Gadżet reklamujący Miasto	901,08 zł					305,90 zł	595,45 zł
Torba WESTFORD MILL z nadrukiem - Gadżet reklamujący Miasto	1 079,26 zł					93,04 zł	996,22 zł
Książka "Park Zdrojowy"	3 653,00 zł					418,00 zł	3 237,00 zł
Magnes ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	- zł		1 981,26 zł			1 910,57 zł	160,69 zł
Książka "Zakład Manir"	3 930,60 zł					237,75 zł	3 693,05 zł
Książka "Letnisko Oficerskie"	3 939,00 zł					351,00 zł	3 588,00 zł
Brelok ceramiczny	- zł		244,20 zł			223,86 zł	20,36 zł
Eksponaty	- zł		820,00 zł				820,00 zł
Książka "Sanatorium im. Marszałka Piłsudskiego"	- zł		6 794,28 zł			1 389,20 zł	6 405,08 zł
Towary łącznie	21 573,89 zł	- zł	15 779,74 zł	- zł	- zł	9 713,06 zł	27 640,57 zł

5. Zaliczki na dostawy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości dokonanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zaliczek na dostawy o wartość **-4.610,50 zł** i na koniec 2018 roku wartość tych aktywów wynosi **989,50 zł**.

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

- Wykonanie usługi oraz otrzymanie faktury za Koncert Zespołu CORIA w 2018 roku o wartości **-5.600,00 zł**
- Nadpłata przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dostawy mediów dla Zespołu DRUGA MŁODOŚĆ w 2018 w wysokości **+989,50 zł**

II. Należności krótkoterminowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+35.463,21 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **119.223,87 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 do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od jednostek powiązanych o wartość **+184,49 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **1.265,38 zł**.

Na wzrost w 2018 roku wartości krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty od jednostek powiązanych miały wpływ następujące wydarzenia gospodarcze:

- otrzymanie w 2018 roku od Miejskiego Zarządu Nieruchomości zwrotu za zużycie mediów i gospodarowanie odpadami w placówkach MOK w II półroczu 2017 roku w kwocie **-1.080,89 zł**,
- otrzymanie w miesiącu 02/2019 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od Miejskiego Zarządu Nieruchomości Faktur korygujących zużycie mediów w placówkach MOK w II półroczu 2018 roku na łączną wartość **+1.265,38 zł**.

b. Inne

Nie występują w Jednostce

2. Należności od pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek o wartość **+35.278,72 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **117.958,49 zł**.

Na wzrost 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 do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju (po uwzględnieniu dokonanych odpisów aktualizujących ich wartość), z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty do 12 miesięcy o wartość **+35.473,72 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **64.385,24 zł**.

Stan należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2018 roku wynosi **105.030,01 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+37.734,29 zł**. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od byłego najemcy Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrojowym oraz Kawiarenki Letniej w latach 2014-2016 z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media - **25.358,68 zł**

Stan na dzień 31.12.2018 roku wynosi 25.358,68 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.476,75 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2015 na łączną kwotę - **21.096,71 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **4.261,97 zł**

Kontrahenta wielokrotnie wzywano do uregulowania należności. Z uwagi na bezskuteczność wezwań w miesiącu lutym 2016 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wypowiedział kontrahentowi umowę dzierżawy i począwszy od miesiąca marca 2016 roku kontrahent nie jest już najemcą w/w Kawiarni. W trakcie 2016 roku po otrzymaniu prawomocnego wyroku sądowego Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju skierował sprawę na drogę postępowania egzekucyjnego. Dnia 25.07.2017 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał Postanowienie Komornika Sądowego przy SR Katowice-Zachód o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec w/w najemcy z uwagi na

bezskuteczność tej egzekucji. Zgodnie z danymi z KRS Kontrahent w 2018 roku zawiesił swoją działalność. Mając na uwadze powyższe na dzień złożenia niniejszego sprawozdania Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przygotowuje się do ponownego wszczęcia egzekucji komorniczej.

Na powyższe należności utworzono odpis je aktualizujący.

- Należności od najemcy Kawiarni w Domu Zdrojowym oraz Kawiarenki Letniej w 2018 roku z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media - **50.559,02 zł**

Stan na dzień 31.12.2018 roku wynosi 50.559,02 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+31.225,45 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2018 na łączną kwotę - **49.872,40 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **686,62 zł**

Kontrahenta wielokrotnie wzywano do uregulowania należności. W miesiącu 01/2019 roku kontrahent uregulował w/w należność.

Należności od kontrahenta są na bieżąco monitorowane a w przypadku dalszego uchylania się od ich zapłaty Miejski Ośrodek Kultury skieruje sprawę na drogę postępowania sądowego i egzekucyjnego.

- Należności od byłych najemców Kawiarni „CENTRUM” z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media - **9.807,47 zł**

Stan na dzień 31.12.2018 roku wynosi 9.807,47 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+588,54 zł**.

Stan na dzień 31.12.2018 roku w wynosi **9.807,47 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 - **1.399,88 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. W miesiącu lipcu 2014 roku Miejski

Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał Wyrok Sygn. Akt I C 57/14 zasądający na rzecz Jednostki sumę wekslową wraz z dalszymi odsetkami ustawowymi. Instytucja po otrzymaniu powyższego wyroku skierowała sprawę do egzekucji komorniczej.

W miesiącu listopadzie 2014 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika postanowienie o umorzeniu postępowania z uwagi na bezskuteczność egzekucji komorniczej (przeciwko dłużnikowi toczą się również wcześniejsze postępowania egzekucyjne innych wierzycieli na wartość wierzytelności przekraczającą kwotę 2.000.000,00 zł). W 2016 roku sprawę ponownie skierowano na drogę postępowania egzekucyjnego i w miesiącu 08/2016 roku Instytucja otrzymała od Komornika SR w Jastrzębiu-Zdroju dokument zajęcia wierzytelności Kontrahenta. Tym razem egzekucja okazała się skuteczna i w okresie 11-12/2016 otrzymaliśmy dwie wpłaty z tytułu zajętej wierzytelności na łączną wartość 551,15 zł, którą zaliczyliśmy na zaległe odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie. W 2017 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju również otrzymywał sukcesywne wpłaty od Komornika SR z tytułu dokonanego w 2016 roku zajęcia wierzytelności tj. otrzymał łącznie 2.106,85 zł, które MOK zaliczył na poczet zaległych odsetek z lat ubiegłych.

Należność jest na bieżąco monitorowana.

Na powyższe należności utworzono odpis je aktualizujący.

➤ Pozostałe należności wymagalne z tytułu sprzedaży usług i odsprzedaży
- **6.605,58 zł**

Stan na dzień 31.12.2018 roku wynosi 6.605,58 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+828,82 zł**.

Stan na dzień 31.12.2018 roku w wynosi **6.605,58 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 - **950,30 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.

W miesiącu maju 2014 roku Jednostka otrzymała od Komornika ponownie postanowienie o bezskuteczności egzekucji z uwagi na brak majątku podlegającego egzekucji. Wysyłana korespondencja wraca z adnotacją „Adresat wyprowadził się”. MOK nie jest w stanie ustalić nowego miejsca pobytu kontrahenta.

W miesiącu 10/2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ponownie przekazał sprawę do egzekucji komorniczej, w wyniku której w miesiącu 11/2018 otrzymał od Komornika ponownie postanowienie o umorzeniu sprawy z uwagi na jej bezskuteczność.

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 - **1.635,82 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 2014 roku ponownie skierował ją na drogę postępowania komorniczego. W miesiącu lipcu 2014 roku Jednostka otrzymała od Komornika ponownie postanowienie o bezskuteczności egzekucji z uwagi na brak majątku podlegającego egzekucji. Wysyłana korespondencja wraca z adnotacją „Adresat wyprowadził się”. MOK nie jest w stanie ustalić nowego miejsca pobytu kontrahenta.

W miesiącu 11/2018 roku Miejski Ośrodek Kultury ponownie skierował sprawę na drogę egzekucji komorniczej. W miesiącu 12/2018 roku Instytucja otrzymała od Komornika zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego kontrahenta, jednak z uwagi na bezskuteczność tej egzekucji w miesiącu 02/2019 roku Komornik Sądowy postanowił o umorzeniu sprawy.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w 2018 roku w wysokości - **369,00 zł**

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. Do dnia złożenia niniejszego sprawozdania należności te nie zostały przez kontrahenta uregulowane.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu reklamy w 2018 roku w wysokości - **738,00 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **11,47 zł**

Kontrahent uregulował swoje zobowiązania w miesiącu 02/2019 roku

- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej z tytułu sponsoringu imprezy - **102,61 zł**

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. Do dnia złożenia niniejszego sprawozdania należności te nie zostały przez kontrahenta uregulowane.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności z tytułu doraźnego wynajmu - **8,49 zł**

Kontrahent uregulował swoje zobowiązania w miesiącu 03/2019 roku.

- Pozostałe należności niewymagalne z tytułu sprzedaży usług i korekty kosztów 2018 roku - **12.699,26 zł**

Stan na dzień 31.12.2018 roku wynosi 12.699,26 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+3.614,73 zł**. Powyższe należności zostały uregulowane terminowo w 01/2019 roku

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

Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2018 roku wynosi **35.358,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o kwotę **-4.138,00 zł**.

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

- Zwrot w 2018 roku podatku naliczonego VAT w wysokości **-39.496,00 zł**
- Rozliczenie podatku VAT za okres IV kwartału 2018 roku **+35.358,00 zł**

c. Inne

Inne należności krótkoterminowe netto (tzn. pozostałe należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2018 roku wynoszą **18.215,25 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+3.943,00 zł**.

Stan pozostałych należności krótkoterminowych **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2018 roku wynosi **19.975,30 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+3.943,00 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 2016 roku wynosi - **1.547,25 zł**

Stan należności z tytułu zapłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kaucji umownych na dzień 31.12.2018 roku wynosi **1.547,25 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nie zmienił się.

- Należności od pracowników z tytułu udzielonych zaliczek na usługi w okresie spłaty - **11.000,00 zł**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom zaliczek na dzień 31.12.2018 roku wynosi **11.000,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego wzrost o wartość **+11.000,00 zł**.

- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - **5.668,00 zł**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom pożyczek z ZFŚS na dzień 31.12.2018 roku wynosi **5.668,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-7.057,00 zł**.

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

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

- Zasądzone należności wymagalne od osób fizycznych z tytułu odszkodowań za zniszczenie mienia MOK - **998,18 zł**

Stan należności z tytułu odszkodowań za zniszczone mienie na dzień 31.12.2017 roku wynosi podobnie jak w roku ubiegłym **998,18 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 2014 roku Miejski Ośrodek Kultury ponownie skierował powyższe zasądzone odszkodowanie do egzekucji komorniczej. W miesiącu czerwcu 2014 roku Komornik SR Jastrzębie-Zdrój dokonała wpłaty wyegzekwowanej kwoty 1,82 zł. Do dnia złożenia niniejszego sprawozdania Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie otrzymał żadnych innych wpłat z tego tytułu.

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 2018 roku **1.265,04 zł**.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK (główne, odsetkowe, sporne oraz wątpliwe) na koniec 2018 roku wynosi **43.669,86 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o wartość **+2.260,57 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.9.

Tabela 1.9. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 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:	41 409,29 zł	2 260,57 zł	- zł	- zł	- zł	43 669,86 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	6 090,01 zł	2 260,57 zł				8 350,58 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	33 292,37 zł					33 292,37 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 wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+84.928,99 zł** i na koniec 2017 roku wynoszą one **429.239,51 zł**.

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

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-20.082,50 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **409.157,01 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 2018 roku wyniósł **409.157,01 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-20.082,50 zł**.

Jednostka na dzień 31.12.2018 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 spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-28.726,77 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **30.658,55 zł**.

Powyższe prezentuje tabela Nr 1.10.

Tabela 1.10. Zestawienie stanu czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	59 385,32 zł	30 668,55 zł
1. Administracja nowej strony internetowej MOK	3 080,00 zł	3 080,00 zł
2. Ubezpieczenia mienia i osób w MOK	- zł	- zł
3. Szkolenia	- zł	- zł
4. Imprezy kulturalne	55 509,58 zł	26 127,85 zł
5. Pozostałe krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	795,74 zł	1 450,70 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku zamykają się wartością **8.603.327,17 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-406.972,18 zł**.

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

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

Zmiany w kapitale (funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku przedstawia tabela Nr 1.11.

Tabela 1.11. Zestawienie zmian w Kapitale (Funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 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	425 027,22 zł		3 589,20 zł	421 438,02 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 517 924,62 zł	98 370,44 zł		- 419 554,18 zł
Zysk (strata) netto	98 370,44 zł	- 148 085,93 zł	98 370,44 zł	- 148 085,93 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Fundusze łącznie	502 548,72 zł	- 49 715,49 zł	101 959,64 zł	350 873,59 zł

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości kapitału (funduszu) własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-151.675,13 zł** i na koniec 2018 roku wartość tego kapitału (funduszu) wynosi **350.873,59 zł**.

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

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

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan kapitału (funduszu) podstawowego Jednostki nie uległ zmianie i na koniec 2018 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 31.12.2018 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 wartość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych Jednostki zmniejszyła się o kwotę **-3.589,20 zł** i na dzień 31.12.2018 roku wynoszą one **421.438,02 zł**.

Wzrost wartości pozostałych Kapitałów (funduszy) rezerwowych Jednostki wynika z następujących zdarzeń gospodarczych:

- Wypłata w miesiącu 04/2018 roku nagród dla pracowników MOK
- **-3.589,20 zł**

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku posiada stratę z lat ubiegłych w wysokości **-419.554,18 zł**. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zmniejszyły się one o wartość **+98.370,44 zł**.

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

- Przeniesienie zysku z działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2017 na zysk (stratę) z lat ubiegłych
- **+98.370,44 zł**

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018 poniósł stratę w wysokości **-148.085,93 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zmniejszyła się ona o wartość **-246.456,37 zł**.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

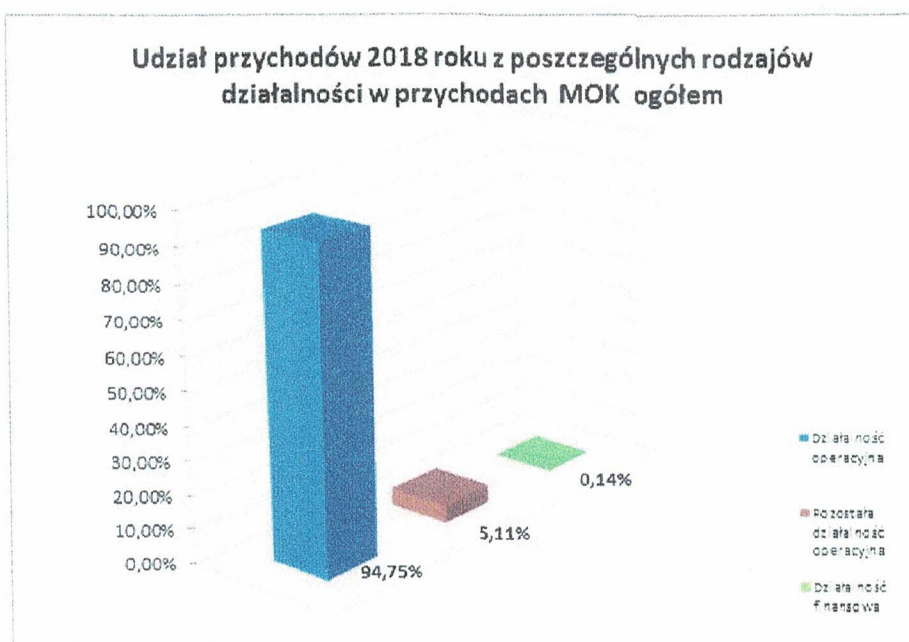
Na wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018 i jego zmianę w porównaniu z rokiem ubiegłym miały wpływ zmiany wysokości przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawione w Rachunku Zysków i Strat sporządzonym na dzień 31.12.2018 w wariancie porównawczym.

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+389.898,56 zł** i za rok 2018 zamykają się one kwotą **7.325.967,85 zł**,

Procentowy udział przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2018 rok przedstawia poniżej wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1.

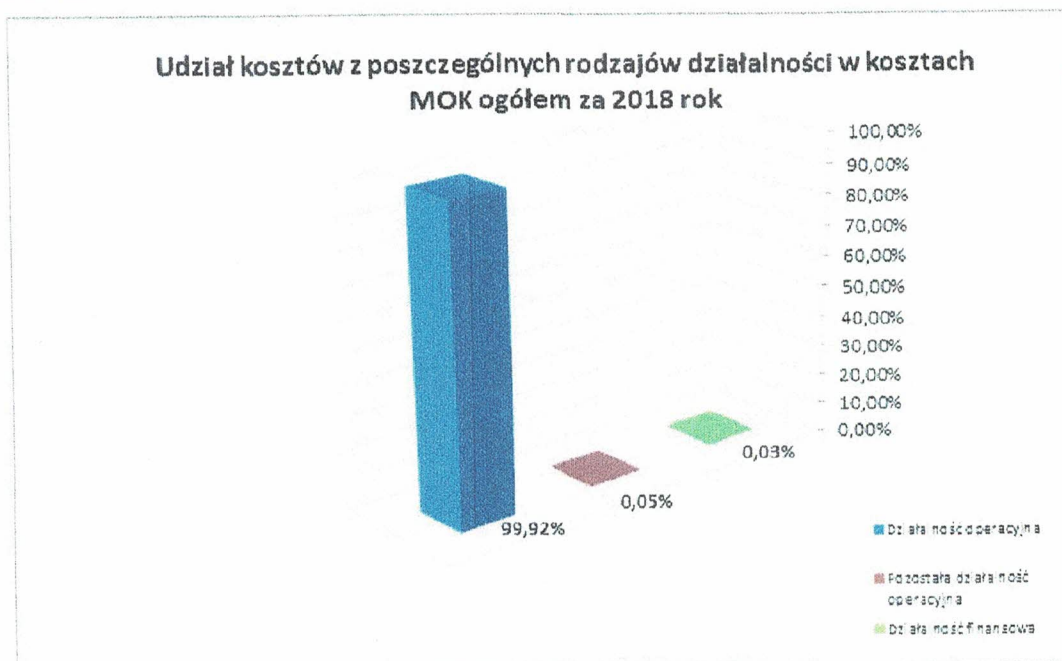


Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+636.354,93 zł** i za rok 2018 zamykają się one kwotą **7.474.053,78 zł**.

Udział kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2018 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 2018 kształtuje się następująco:

Działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2018 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-526.223,99 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-123.006,22 zł**.

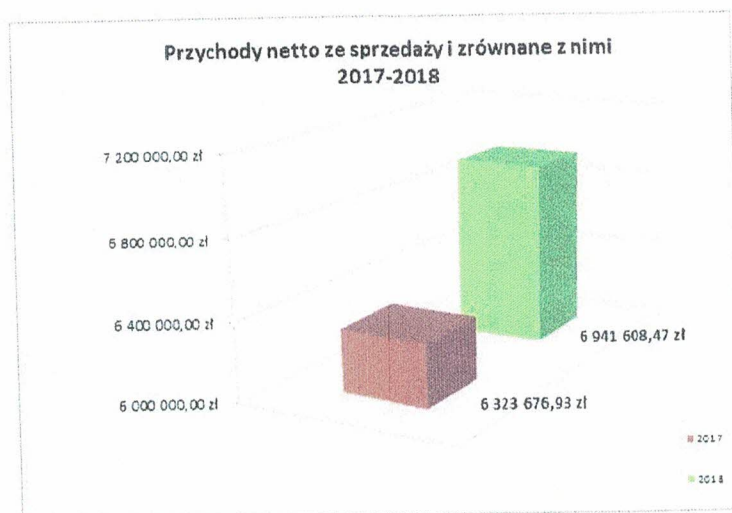
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

- **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** stanowią **94,75%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2018 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zwiększeniu o **+3,58%**.

Wartość przychodów netto ze sprzedaży (usług kulturalnych i gospodarczych oraz towarów) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju i przychodów zrównanych z nimi (dotacja podmiotowa Organizatora do działalności statutowej MOK), w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu o kwotę **+617.931,54 zł** i na koniec 2018 roku osiągnęły one wartość **6.941.608,47 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **83.568,22 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **+26.247,65 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz zrównanych z nimi w okresie 2017 – 2018 przedstawia wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3.



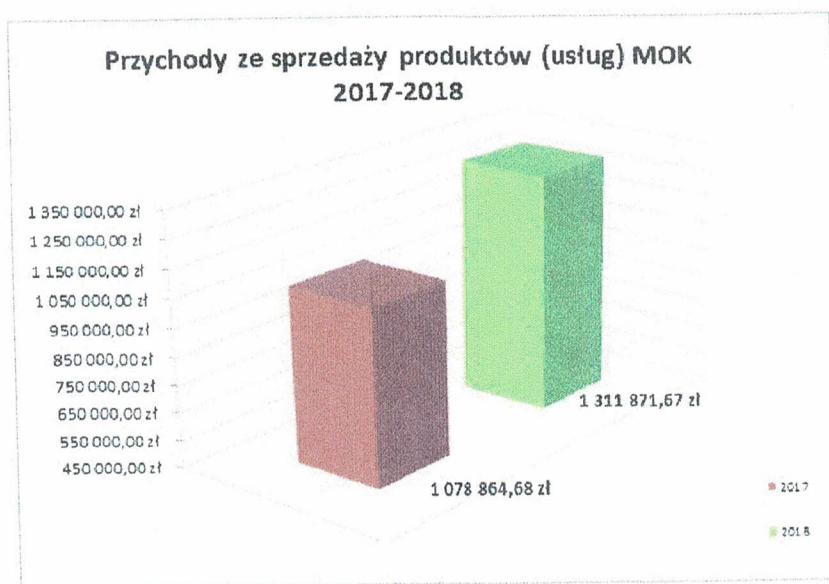
Na zmianę wartości powyższych przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury za rok 2018 miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych przychodów:

- ❖ **Przychody netto ze sprzedaży produktów** stanowią **17,91%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2018 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zwiększeniu o **+2,35%**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług kulturalnych i gospodarczych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększyła się o wartość **+233.006,99 zł** i na koniec 2018 roku osiągnęły one wartość **1.311.871,67 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **83.568,22 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 – 2018 przedstawia wykres Nr 1.4.

Wykres 1.4.



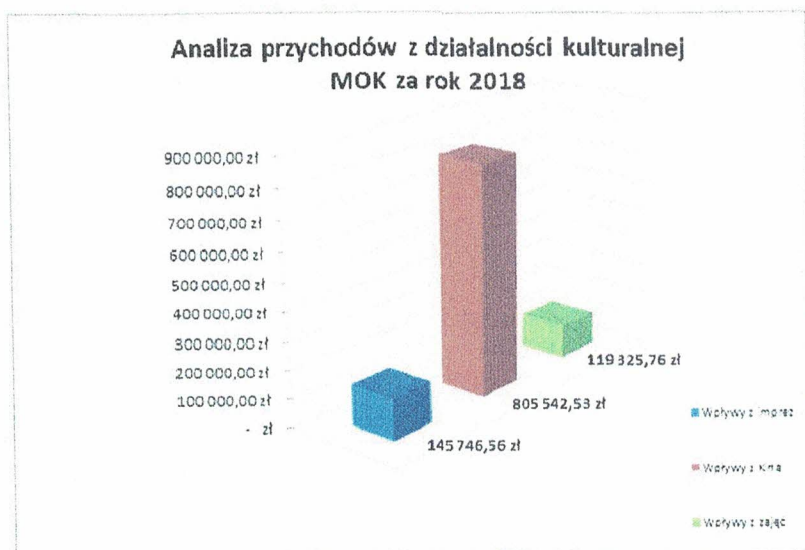
Zwiększenie się przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ze sprzedaży produktów wynika ze zmiany następujących przychodów:

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

Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku wyniosły **1.070.614,85 zł**, co stanowi **81,61%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę **+180.268,31 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018 przedstawia wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5.



Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **100.221,20 zł**
Co stanowiło **9,36%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+21.147,91 zł**

w tym

- **Podmioty powiązane** - **81.386,10 zł**
Co stanowiło **81,21%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+28.024,06 zł**.

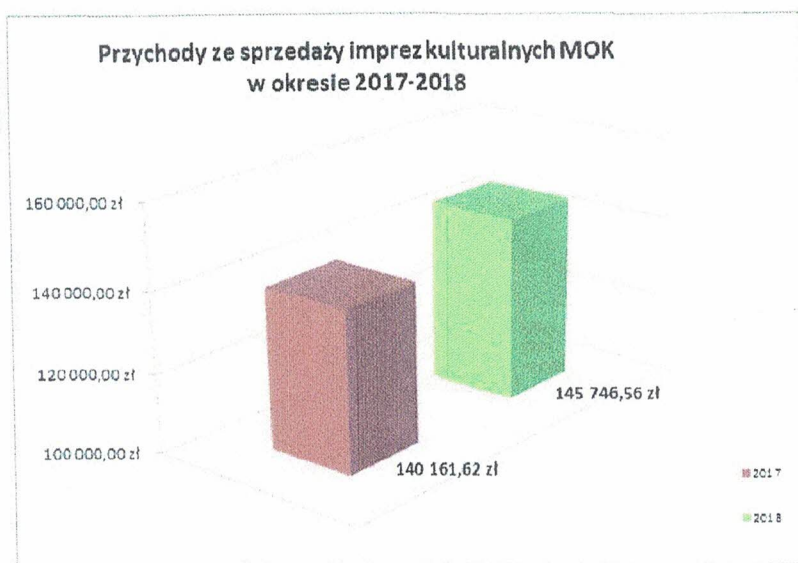
- **Osoby fizyczne** - **970.393,65 zł**
Co stanowiło **90,64%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+159.120,40 zł**

W 2018 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 2017 -2018 przedstawia wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6.

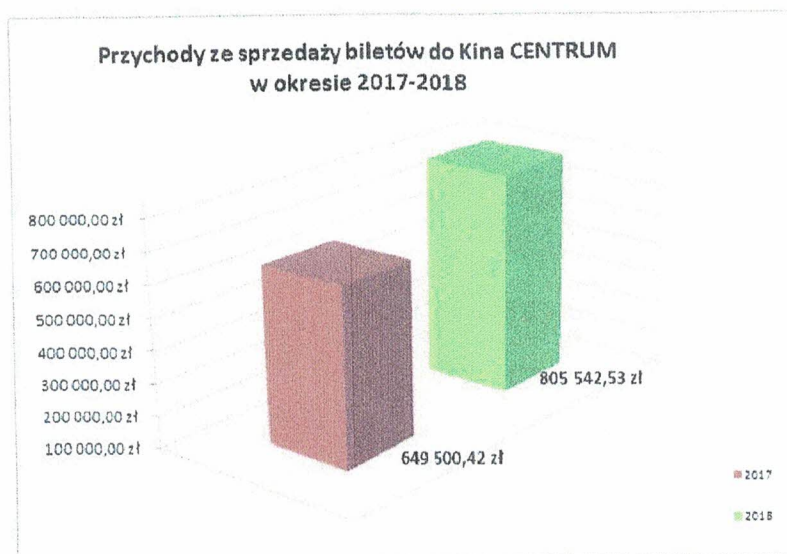


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy kulturalne organizowane przez Jednostkę za rok 2018 w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+5.584,94 zł** i na dzień 31.12.2018 roku wyniosły one **145.746,56 zł**, co stanowiło **13,61 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2018.

○ **Przychody ze sprzedaży usług Kina CENTRUM**

Przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Kina CENTRUM w okresie 2017 - 2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.7.

Wykres 1.7.



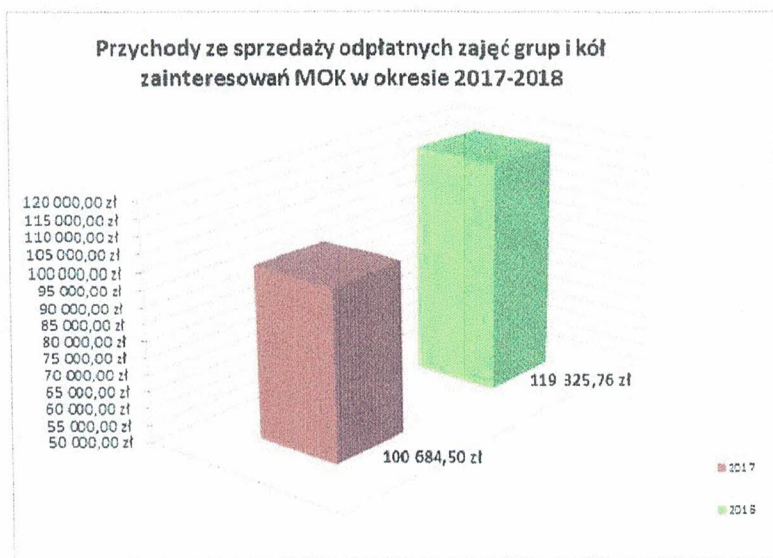
Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na seanse filmowe wyświetlane w Kinie CENTRUM w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+156.042,11 zł** i na dzień 31.12.2018 roku wyniosły one

805.542,53 zł, co stanowiło **75,24 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2018.

○ **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 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8.



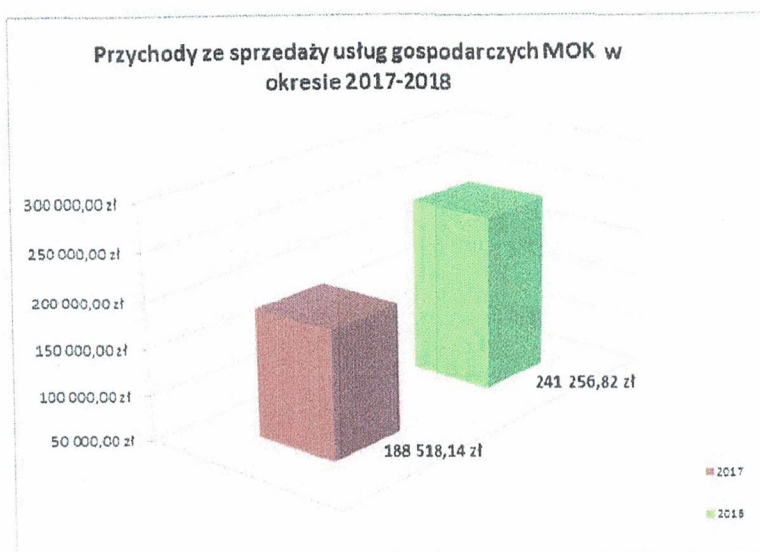
Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży „wpisowego” na zajęcia grup i kół zainteresowań prowadzonych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+18.641,26 zł** i na dzień 31.12.2018 roku wyniosły one **119.325,76 zł**, co stanowiło **11,15 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2018.

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

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku wyniosły **241.256,82 zł**, co stanowiło **18,39%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+52.738,68 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9.



Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

○ **Osoby prawne** - **88.612,96 zł**

Co stanowiło **36,73%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+46.487,57 zł**,

w tym

▪ **Podmioty powiązane** - **2.169,92 zł**

Co stanowiło **2,45%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-1.788,62 zł**,

○ **Osoby fizyczne** - **152.643,86 zł**

Co stanowiło **63,27%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+6.251,11 zł**.

Powyższy wzrost w 2018 roku przychodów Jednostki od osób fizycznych z działalności gospodarczej związany był ze zwiększonym zainteresowaniem osób fizycznych wynajmami pomieszczeń, sponsoringiem imprez organizowanych przez MOK oraz zajęciami oferowanymi przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

❖ **Zmiana stanu produktów**

Nie występuje w Jednostce

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

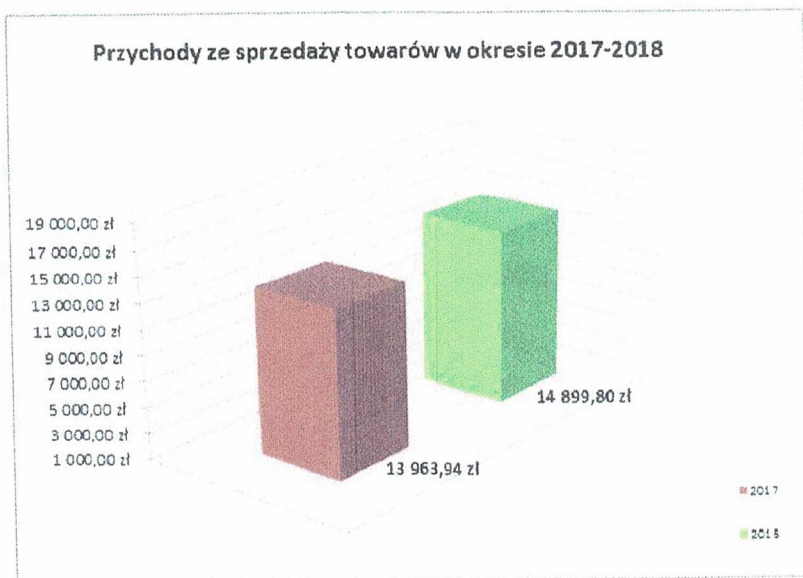
Nie występuje w Jednostce

❖ Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

W 2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju uzyskał przychody ze sprzedaży towarów w wysokości **14.899,80 zł**, co stanowi **0,20%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+935,86 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10.



Przychody ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **69,08 zł**

Co stanowiło **0,46%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+69,08 zł**,

w tym

- **Podmioty powiązane** - **12,21 zł**

Co stanowiło **17,68%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+12,21 zł**,

- **Osoby fizyczne** - **14.830,72 zł**

Co stanowiło **99,54%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+866,78 zł**.

Powyższy wzrost w 2018 roku przychodów Jednostki od osób fizycznych ze sprzedaży towarów związany był ze zwiększonym zainteresowaniem kupujących.

❖ Dotacje do działalności podstawowej

W 2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Organizatora dotację podmiotową do swojej działalności statutowej w wysokości **5.614.837,00 zł**, co stanowi **76,64%** całości przychodów netto jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym przychody z tego tytułu zwiększyły się o kwotę **+383.988,69 zł**.

Przychody z tytułu otrzymanej od Organizatora dotacji podmiotowej do działalności statutowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.11.

Wykres 1.11.



- **Koszty działalności operacyjnej** Jednostki stanowią **99,92%** ogólnych kosztów MOK za rok 2018

Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2018 roku wyniosły **7.467.832,46 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+740.937,76 zł**. Koszty działalności bieżącej Jednostki pokrywane są z otrzymywanej od Urzędu Miasta dotacji podmiotowej do działalności statutowej oraz z przychodów Jednostki osiągniętych z prowadzonej działalności.

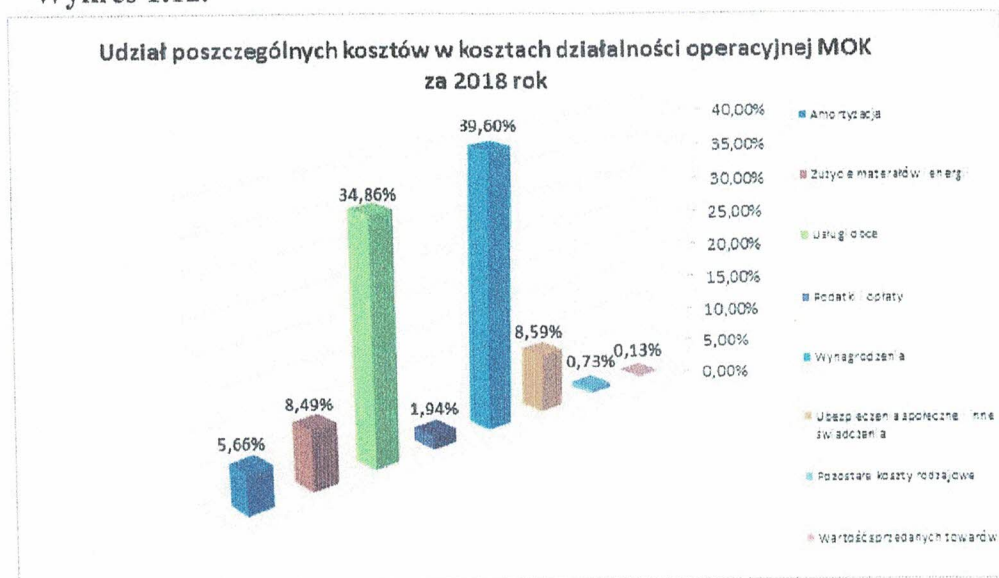
Na wzrost w 2018 roku kosztów działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany następujących grup kosztów:

- ❖ 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 2018 przedstawia wykres Nr 1.12.

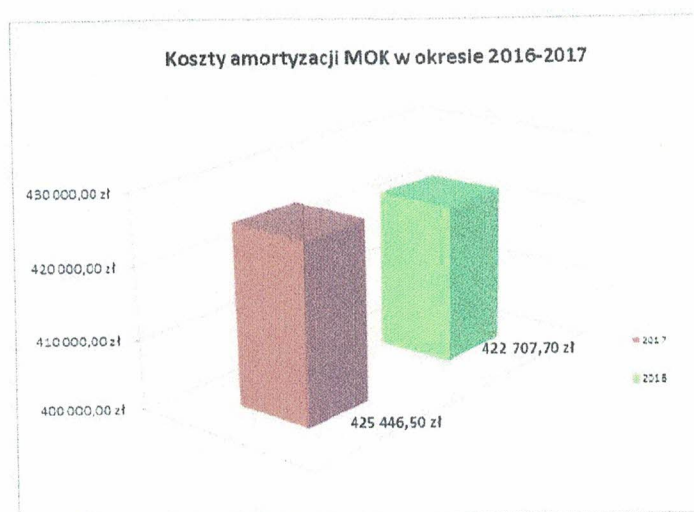
Wykres 1.12.



❖ Amortyzacja

Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 - 2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13.



W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty amortyzacji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zmniejszyły się o kwotę **-2.738,80 zł** i na koniec 2018 roku wyniosły one **422.707,70 zł** co stanowi **5,66%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2018.

Spadek kosztów amortyzacji w 2018 roku spowodowany został pełnym umorzeniem środków trwałych zakupionych przed 2018 rokiem, o których mowa we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania.

❖ Zużycie materiałów i energii

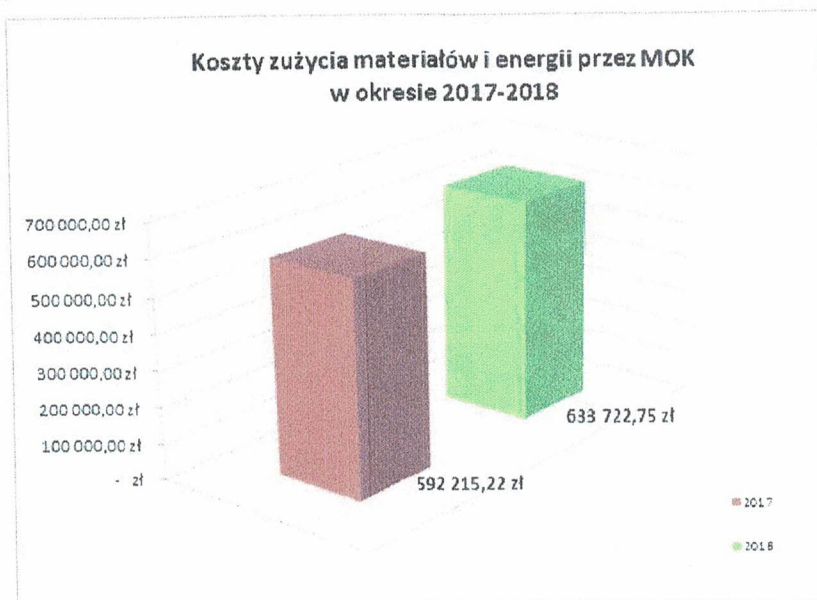
W porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii o kwotę **+41.507,53 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **633.722,75 zł** co stanowi **8,49%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2018.

Na wzrost kosztów zużycia przez Jednostkę w 2018 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim:

- ✓ zwiększenie się kosztów zakupu wyposażenia do Kina CENTRUM w związku z modernizacją nagłośnienia i oświetlenia w Dużej Sali Kinowej,
- ✓ zwiększenie się kosztów o zakup nowego wyposażenia niezbędnego do bieżącej pracy placówek MOK,
- ✓ zwiększenie się kosztów o zakup filmu na DVD pt. „Jastrzębie-Zdrój na taśmach archiwalnych. Cz. III” dla celów działalności kulturalno-edukacyjnej.

Koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.14.

Wykres 1.14.



❖ Usługi obce

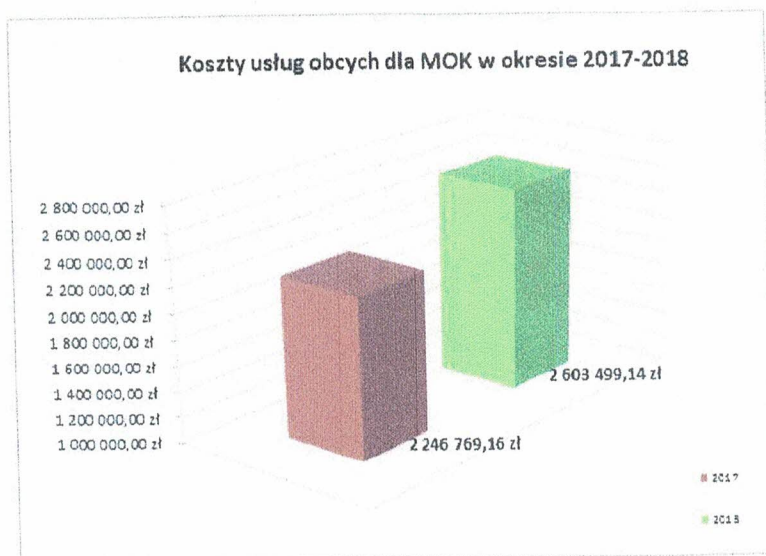
W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+356.729,98 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **2.603.499,14 zł**, co stanowi **34,86%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2018 rok.

Na wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2018 roku miał wpływ przede wszystkim:

- ✓ Wzrost kosztów organizacji w 2018 roku imprez kulturalnych stałych oraz organizacji imprez dodatkowych między innymi takich jak ZŁAP BAKCYLA,
- ✓ Wzrost kosztów obsługi Kina CENTRUM związany ze zwiększonym zainteresowaniem ofertą repertuarową Kina w 2018 roku,

Koszty usług obcych świadczonych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017-2018 przedstawia wykres Nr 1.15.

Wykres 1.15.



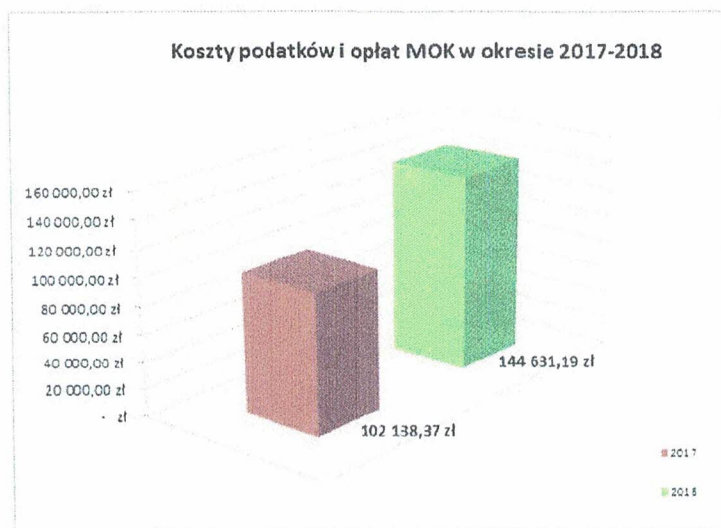
❖ Podatki i opłaty

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+42.492,82 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **144.631,19 zł**, co stanowi **1,94%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2018.

Na wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2018 roku wartości podatku VAT nie podlegającemu odliczeniu, kosztów opłat PFRON oraz wzrost kosztów tantiem autorskich i producenckich z tytułu występów artystycznych oraz wyświetlania filmów.

Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.16.

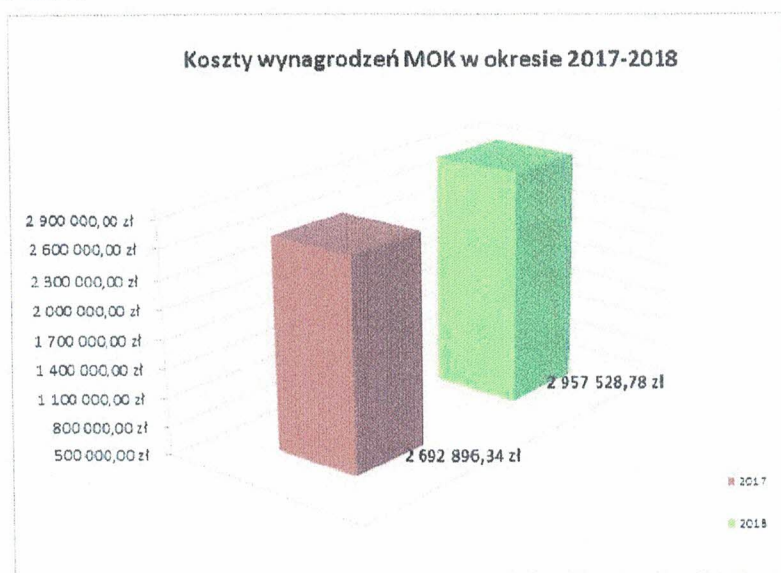
Wykres 1.16.



❖ Wynagrodzenia

Koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 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 **+264.632,44 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **2.957.528,78 zł**, co stanowi **39,60%** ogółu kosztów Jednostki za 2018 rok.

Na wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Jednostkę w 2018 roku miały wpływ przede wszystkim:

- ❖ Wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z dokonanymi w 2018 roku zaplanowanymi podwyżkami wynagrodzeń pracowników,
- ❖ Zatrudnienie w 2018 roku nowych pracowników na zastępstwa za osoby przebywające na urlopie macierzyńskim, urlopie wychowawczym, urlopie bezpłatnym lub zwolnieniu chorobowym,
- ❖ Wzrost kosztów wypłat wynagrodzeń bezosobowych z uwagi na utworzenie nowego koła zainteresowań,
- ❖ Wzrost kosztów wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

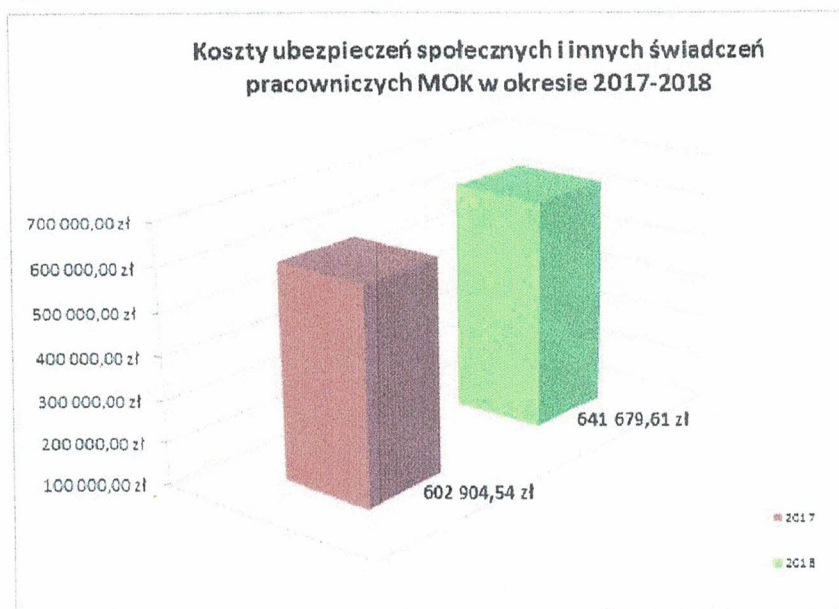
❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+38.775,07 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **641.679,61 zł**, co stanowiło **8,59%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2018 rok.

Na wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ponoszonych przez Jednostkę w 2018 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz zatrudnienie pracowników na zastępstwa, jak również wzrost w 2018 roku kosztów odpisów na ZFŚS.

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.18.

Wykres 1.18.



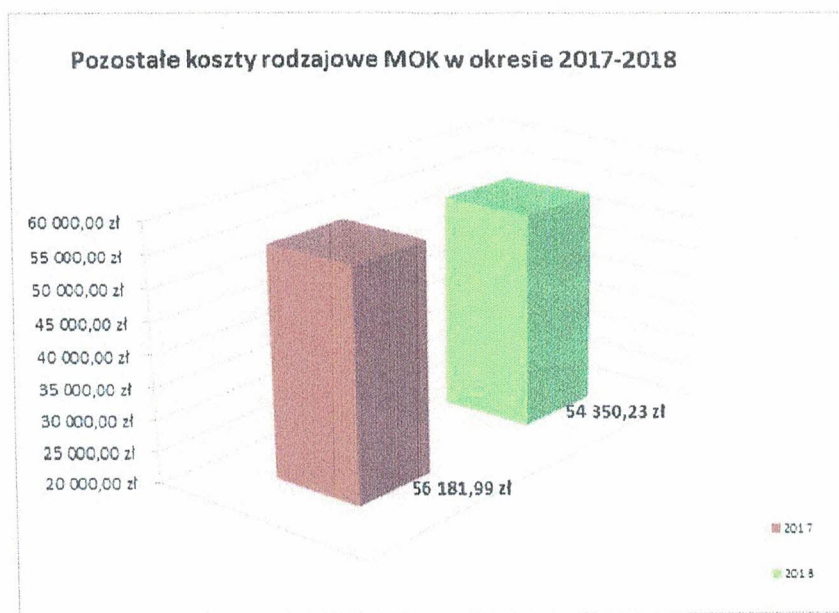
❖ Pozostałe koszty rodzajowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek pozostałych kosztów rodzajowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-1.831,76 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **54.350,23 zł**, co stanowiło **0,73%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2018.

Na spadek wartości pozostałych kosztów rodzajowych ponoszonych przez Jednostkę w 2018 roku miał wpływ przede wszystkim spadek w 2018 roku kosztów nagród pieniężnych do imprez organizowanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

Pozostałe koszty rodzajowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.19.

Wykres 1.19.

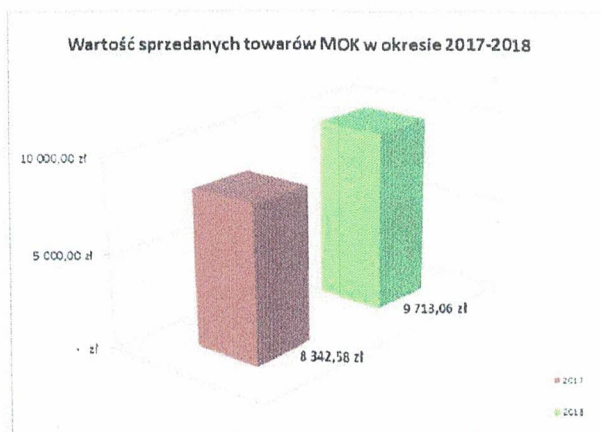


❖ Wartość sprzedanych towarów i materiałów

W związku ze wzrostem w 2018 roku przychodów ze sprzedaży towarów MOK zwiększyła się także wartość kosztów ich sprzedaży o kwotę **+1.370,48 zł** i na koniec 2018 roku wynosi ona **9.713,06 zł**, co stanowiło **0,13%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2018 rok.

Wartość sprzedanych towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 -2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.20.

Wykres 1.20.



Pozostała działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2018 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej pozostałej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-155.367,97 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-259.074,11 zł**.

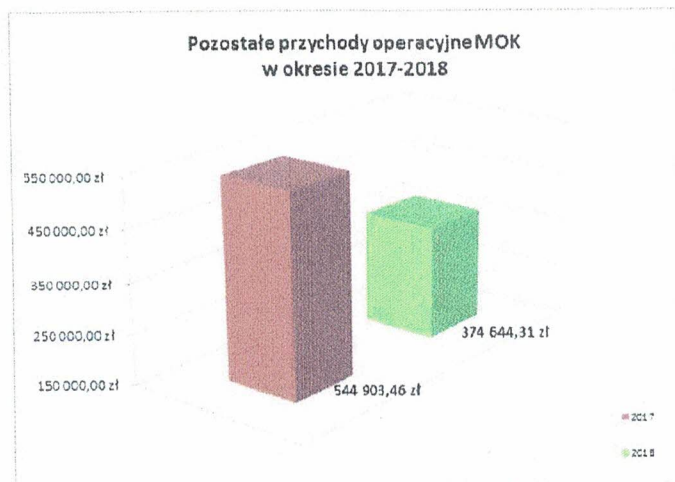
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów pozostałej działalności operacyjnej:

- o **Pozostałe przychody operacyjne** stanowią **5,11%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2018

Pozostałe przychody operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2018 roku wynoszą **374.644,31 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek ich wartości o kwotę **-170.259,15 zł**.

Zmianę wartości pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 – 2018 przedstawia wykres Nr 1.21.

Wykres 1.21.



Na spadek w 2018 roku pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wpływ miały zmiany następujących pozycji tych przychodów:

❖ Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

W 2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju osiągnął przychód ze zbycia zlikwidowanego majątku w wysokości **30,00 zł**, co stanowi **0,01%** pozostałych przychodów operacyjnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększył się on o wartość **+21,60 zł**.

❖ Dotacje

Wartość otrzymanych dotacji przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku wynosi **30.000,00 zł**, co stanowi **8,01%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2018 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich wartość zmniejszyła się o kwotę **-135.643,67 zł**.

Spadek wartości otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku dotacji wynika z otrzymania przez Instytucję mniejszej ilości dotacji celowych niż w roku ubiegłym.

Dotacje celowe otrzymane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku zostały szczegółowo opisane we wprowadzeniu do niniejszego Sprawozdania Finansowego.

❖ 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 zmniejszyła się o kwotę **-34.637,08 zł** i na koniec 2018 roku wyniosły one **344.614,31 zł**, co stanowi **91,98%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2018.

Spadek wartości innych przychodów operacyjnych Jednostki związany jest przede wszystkim z rozwiązaniem w 2017 roku zbędnych odpisów aktualizujących należności MOK zapłaconych przez kontrahentów.

- o **Pozostałe koszty operacyjne** Jednostki stanowią **0,05%** ogólnych kosztów MOK za rok 2018

Pozostałe koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2018 roku wynoszą **3.788,29 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-34.191,26 zł**.

Na spadek w 2018 roku pozostałych kosztów operacyjnych Jednostki miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych kosztów:

❖ **Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

W 2017 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie odnotował żadnej straty ze zbycia (likwidacji) niefinansowych aktywów trwałych (uszkodzone towary MOK) i na koniec roku obrotowego pozycja ta wykazuje wartość **0,00 zł** co w porównaniu z rokiem ubiegłym oznacza spadek tych kosztów o wartość **-1.418,44 zł**.

❖ **Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**

W 2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie dokonywał żadnej aktualizacji wartości aktywów niefinansowych i na koniec 2018 roku podobnie jak na koniec 2017 roku wynoszą one **0,00 zł**

❖ **Inne koszty operacyjne**

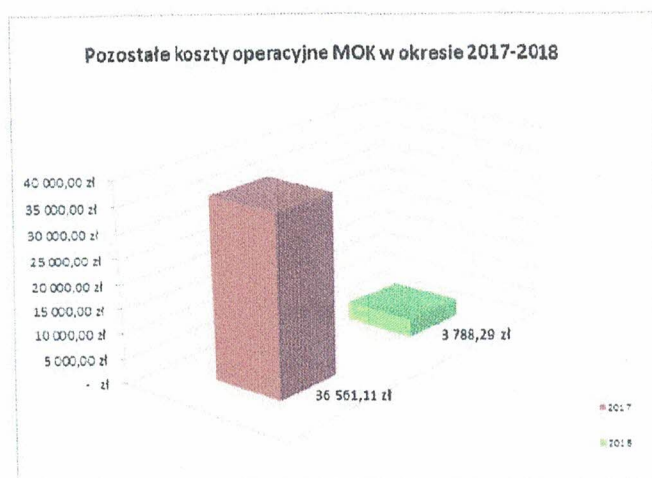
Inne koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2018 roku wynoszą **3.788,29 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-32.772,82 zł**.

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

- mniejsza niż w roku poprzednim wartość kosztów przekazania na Fundusz Załogi części otrzymanej od byłych kontrahentów zapłaty zaległych wierzytelności MOK,
- mniejsza niż w roku ubiegłym wartość kosztów egzekucji w/w należności w związku z ich częściowym odzyskaniem.

Zmianę wartości pozostałych kosztów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 – 2018 przedstawia poniżej wykres Nr 1.22.

Wykres 1.22.



Działalność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2018 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności gospodarczej odnotował stratę w wysokości **-148.085,93 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-246.456,37 zł**.

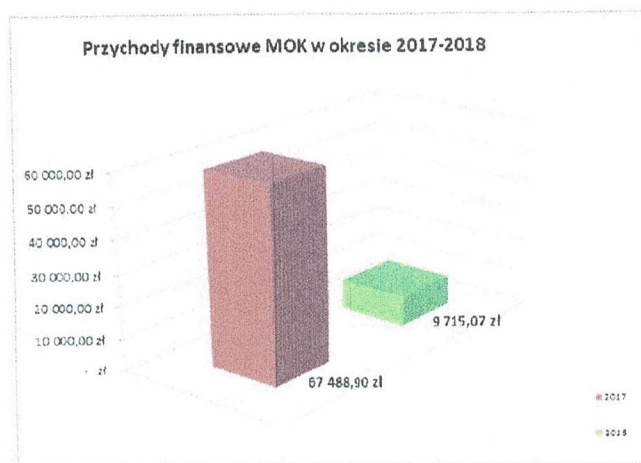
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów działalności finansowej Jednostki:

- o **Przychody finansowe** stanowiły **0,14%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2018

Przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2018 roku wyniosły **9.715,07 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-57.773,83 zł**.

Zmianę wartości przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 – 2018 przedstawia wykres Nr 1.23.

Wykres 1.23.



Na spadek w 2018 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 wzrost przychodów Jednostki z tytułu w/w odsetek o wartość **+485,30 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **9.706,83 zł**.

Na wzrost w 2018 roku wartości należnych odsetek miał wpływ przede wszystkim wzrost przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych, związany ze zmienną stopą procentową WIBOR.

❖ **Zysk ze zbycia inwestycji**
Nie występują w Jednostce

❖ **Aktualizacja wartości inwestycji**
Nie występują w Jednostce

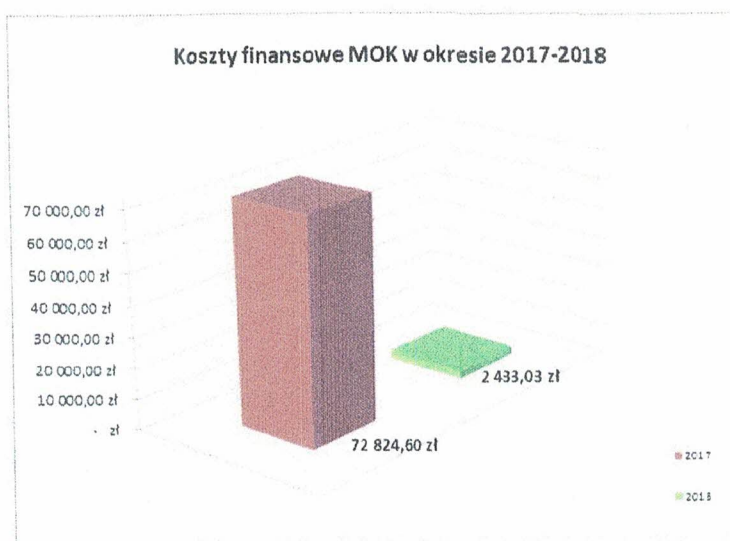
❖ **Inne przychody finansowe** Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu różnic z zaokrągleń zobowiązań oraz z tytułu zbędnych odpisów aktualizujących odsetki umorzone a stanowiące w latach ubiegłych koszty oraz zbędnych odpisów aktualizujących odsetki w związku z ich zapłatą, które na koniec 2018 roku wynoszą **8,24 zł**, i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o kwotę **-58.259,13 zł**.

- **Koszty działalności finansowej** Jednostki stanowią **0,03%** ogólnych kosztów MOK za rok 2018

Koszty działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2018 roku wynoszą **2.433,03 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-70.391,57 zł**.

Zmianę wartości kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2017 – 2018 przedstawia wykres Nr 1.24.

Wykres 1.24.



Na spadek w 2018 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 2018 roku wynoszą **165,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+164,33 zł**. Odsetki zostały zwrócone MOK przez pracownika odpowiedzialnego za ich powstanie.
- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań **od jednostek powiązanych** na koniec 2018 roku podobnie jak i w 2017 roku wynoszą **0,00 zł**.
- ❖ **Strata ze zbycia inwestycji**
Nie występują w Jednostce
- ❖ **Aktualizacja wartości inwestycji**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2018 roku nie dokonał żadnego przeszacowania wartości posiadanych obrazów i na koniec roku koszty z ich aktualizacji wynoszą **0,00 zł**, a co za tym idzie spadła wartość tych kosztów w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę **-9.850,00 zł**

❖ **Inne koszty finansowe**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju poniósł w 2018 roku koszty finansowe związane z utworzeniem odpisów aktualizujących niezapłacone odsetki oraz związane z różnicami z zaokrągleń. W związku z powyższym inne koszty finansowe w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o kwotę **-60.705,90 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **2.268,03 zł**.

Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym zamyka się stratą w wysokości -148.085,93 zł.

Ustalenie Wyniku Finansowego Miejskiego Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2018.

Tabela Nr 1.12. Zestawienie różnic w Wyniku Finansowym Jednostki na dzień 31.12.2018 roku

Analiza Różnicy WF MOK za rok 2018 pomiędzy Planem Finansowym a Sprawozdaniem Finansowym Instytucji za rok 2018

WF SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO MOK za rok 2018		- 47 638,98 zł
WF MOK za rok 2018		- 148 085,93 zł
Różnica		100 446,95 zł
w tym	Amortyzacja śr.trwałych (zapisy księgowe)	- 422 707,70 zł
	Przychody z amortyzacji darowizn (zapisy księgowe)	327 204,75 zł
	Przebieganie kosztów gospodarowania odpadami w 2018 roku, błędnie zakwalifikowanych jako międzyokresowe rozliczenia kosztów.	- 4 944,00 zł
Różnica		- zł

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 (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zmianami). Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Jednostka sporządza do 28.02 każdego roku sprawozdanie z wykonania tego planu.

Dnia 28.02.2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju złożył w tutejszym Urzędzie Miasta Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego MOK za rok 2018.

Wynik Finansowy ustalony dla potrzeb powyższego sprawozdania zamyka się stratą w wysokości -47.638,98 zł i różni się od Wyniku Finansowego prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu o pozycje przychodów i kosztów nie uwzględnione w Planie Finansowym Jednostki a zaprezentowane powyżej w Tabeli Nr 1.12.

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 2018 roku.

Jako podstawę obliczenia wartości przychodów i kosztów podatkowych Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody i koszty z Rachunku Zysków i Strat za 2018 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak:

➤ **Przychody podatkowe** - **1.342.193,41 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **7.325.967,85 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2018 **7.325.967,85 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Otrzymane dotacje podmiotowe do działalności kulturalnej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 5.614.837,00 zł
 - Otrzymaną dotację z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego do działalności kulturalnej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 30.000,00 zł
 - Pozostałe przychody nie stanowiące przychodów podatkowych na podst. Art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - 339.181,08 zł
- Zwiększenia przychodów dla celów podatkowych
 - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2018 roku (otrzymane odsetki lat ubiegłych, itp.) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych + 178,72 zł
 - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2018 roku (przychód z nieruchomości udostępnionej nieodpłatnie) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych + 64,92 zł

➤ **Koszty podatkowe** - **1.229.513,86 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty w wysokości **7.474.053,78 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
- 5.644.837,00 zł
- Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów na
podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 599.755,72 zł
- Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych
 - Koszty podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2018 stanowiące
koszt podatkowy MOK na podstawie ustawy o podatku dochodowym
od osób prawnych (koszty nieruchomości udostępnionej nieodpłatnie
Towarzystwu Miłośników Ziemi Jastrzębskiej oraz Jastrzębskiemu
Klubowi Fotograficznemu „NIEZALEŻNI”)
+ 52,80 zł
- **Wynik podatkowy za rok 2018** **+112.679,55 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2018 osiągnął zysk podatkowy w wysokości **112.679,55 zł**, który z uwagi na jego przeznaczenie na działalność statutową Jednostki na podstawie art. 17 jest w całości zwolniony przedmiotowo z podatku dochodowego od osób prawnych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-255.297,05 zł** i na koniec 2018 roku wyniosły one **8.252.453,58 zł**.

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

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

- a. Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne
 - b. Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne
- Nie występują w Jednostce

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

- Długoterminowe
 - Krótkoterminowe
- Nie występuje w Jednostce.

II. Zobowiązania długoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

- #### **1. Wobec jednostek powiązanych**
- Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

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

Nie występują w Jednostce.

III. Zobowiązania krótkoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+40.963,25 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2018 roku kwotą **722.645,46 zł**, na którą składają się zobowiązania wobec następujących dostawców:

1. Wobec jednostek powiązanych

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zobowiązań niewymagalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych o wartość **+41.678,35 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **44.033,82 zł**.

Na wzrost 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 31.12.2018 roku posiada rozrachunki z jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową (zgodnie z schematem organizacyjnym Miasta Jastrzębie-Zdrój) z/s w Jastrzębiu-Zdroju, z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu dostaw niefakturowanych ujętych w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy, które przedstawia tabela Nr 1.13 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku o wartość **+41.678,35 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **44.033,82 zł**.

Tabela 1.13. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2018 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

Lp		Wyszczególnienie		Nazwa jednostki						w zł
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.		
		JEDNOSTKA BUDŻETOWA 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 tytułu dostaw i usług	- zł - zł	- zł	- zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
2.	Zobowiązania - z tytułu dostaw i usług	100,00 zł 100,00 zł	2 118,88 zł 2 118,88 zł	1 321,71 zł 1 321,71 zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	3 540,59 zł	
3.	Inne - dostawy niefakturowane	- zł	- zł - zł	1 250,61 zł 1 250,61 zł	40 478,46 zł 40 478,46 zł	- zł	- zł	- zł	39 227,85 zł	
	ŁĄCZNIE	100,00 zł	2 118,88 zł	71,10 zł	40 478,46 zł	- zł	- zł	- zł	42 768,44 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 niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek o wartość **-966,35 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **610.823,45 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:

o Do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym niewymagalne zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zmniejszyły się o kwotę **-4.730,41 zł** i na koniec 2018 roku wynoszą one **123.430,08 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zużycia w miesiącu XII/2018 roku energii (elektrycznej, ciepłej i wodnej) i usług stałych (czynsze, usługi telekomunikacyjne, itp.), które zostały rozliczone przez kontrahentów w 2017 i 2018 roku,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupionych w miesiącu XII/2018 towarów i usług dla potrzeb organizacji imprez,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu wynajmu w miesiącu XII/2018 roku filmów dla bieżącej działalności Kina Centrum,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obsługi działalności Kina Centrum w miesiącu XII/2018,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu tantiem autorskich od wyświetlania filmów i imprez w miesiącu XII/2018

o 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 zmniejszyły się o wartość **-13.437,40 zł** i na koniec 2018 roku wyniosły one **315.818,98 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek filmowy) na koniec 2018 roku wynoszą one **62.262,29 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+3.405,44 zł**,

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON) na koniec 2018 roku wynoszą **253.556,69 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-16.842,84 zł**.

Spadek zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatków i ubezpieczeń oraz pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych związany jest przede wszystkim z wyższą niż w ubiegłym roku absencją chorobową pracowników MOK.

h. Z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń na koniec 2018 roku wynoszą **146.792,89 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+18.587,02 zł**.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu wynagrodzeń (osobowych i bezosobowych) związany jest przede wszystkim z wyższymi niż w ubiegłym roku wypłatami w miesiącu 12/2018 roku wynagrodzeń pracownikom Jednostki z uwagi na dokonane w roku obrotowym podwyżki oraz zwiększenie się liczby zatrudnionych pracowników, jak również z koniecznością zapłaty Umowy o dzieło artyście za oprawę muzyczną imprezy pt. „SYLWESTER POD GWIAZDAMI 2018/2019”

i. Inne

Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wplacone przez kontrahentów kaucje, zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu potrąconych z wynagrodzeń zobowiązań pracowników Jednostki oraz ryczałtów) na koniec 2018 roku wynoszą **24.781,50 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-1.385,56 zł**.

3. Fundusze specjalne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada Fundusz Specjalny z tytułu tworzonych przez Jednostkę z odpisów podstawowych - jakim jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na koniec 2018 roku wynosi **67.788,19 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości tego Funduszu o kwotę **+251,25 zł**.

IV. Rozliczenia międzyokresowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił spadek rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-296.260,30 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2018 roku kwotą **7.529.808,12 zł**, na którą składają się następujące rozliczenia międzyokresowe:

1. Ujemna wartość firmy

Nie występuje w Jednostce.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

W 2018 roku inne rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszyły się o wartość **-296.260,30 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 31.12.2018 roku **7.529.808,12 zł** - co przedstawia tabela Nr 1.14.

Tabela 1.14. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 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	7 823 300,71 zł	7 526 821,36 zł
a. krótkoterminowe	327 204,75 zł	330 277,29 zł
b. długoterminowe	7 496 095,96 zł	7 196 544,07 zł
3. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
4. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia - krótkoterminowe	2 655,56 zł	2 842,61 zł
5. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów-krótkoterminowe	112,15 zł	144,15 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	7 826 068,42 zł	7 529 808,12 zł

Z tego:

- **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** przychodów, z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie oraz nabytych z dotacji celowych, na koniec 2018 roku wynoszą **7.196.544,07 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-299.551,89 zł**,
- **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** przychodów, z tytułu:
 - Krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie oraz zakupionych z dotacji celowych,
 - 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
 - Przychody z tytułu zapłaty przez osobę fizyczną za 2 szt. biletów do Kina.

na koniec 2018 roku wynoszą **333.264,05 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+3.291,59 zł**.

Wartość pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2018 roku wynosi **8.603.327,17 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym podobnie jak aktywa uległy one zmniejszeniu o wartość **-406.972,18 zł**.

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2018 roku stratą w wysokości **-148.085,93 zł**, który Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju proponuje pokryć z zysków lat przyszłych.

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Janusz Jurczak