

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU ZDROJU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2006

Jastrzębie Zdrój 28.03.2007 rok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2006 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 od roku 2000 jest Samorządową Instytucją Kultury (Dz.U. z 2000 r Nr 12). 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. Wrzosowej 14
 - Klub KAKTUS w Jastrzębiu Zdroju, ul. Katowickiej 24
 - Klub METRONOM w Jastrzębiu Zdroju, ul. Opolskiej 762
 - Świetlica ASTRA w Jastrzębiu Zdroju, oś. 1000-lecia 15
 - Świetlica ISKIERKA w Jastrzębiu Zdroju, ul. Ruchu Oporu 2
 - Świetlica KANON w Jastrzębiu Zdroju, ul. Zielona 17
 - Świetlica NASTOLATEK w Jastrzębiu Zdroju, ul. Turystyczna 43
 - Świetlica SKARBNIK w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 65
 - Świetlica STRYSZEK w Jastrzębiu Zdroju, ul. Cieszyńska 101
 - Modelarnia w Jastrzębiu Zdroju, ul. Krakowska 1

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2006 roku do dnia 31.12.2006 roku stanowiący zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości rok obrotowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2006 rok
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2006 r
3. Informacja dodatkowa

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

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł ewidencjonuje się jednostkowo w cenie nabycia i amortyzuje miesięcznie metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych zgodnych z Klasyfikacją Środków Trwałych w oparciu o roczny plan amortyzacji

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł ewidencjonowane w sposób ilościowo-wartościowy umarzone są jednorazowo w pełnej wysokości w chwili zakupu
3. Dzieła sztuki (obrazy, eksponaty) bez względu na ich wartość początkową ewidencjonuje się jako inwestycje krótko- lub długoterminowe w cenie nabycia a koszt ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty miesiąca, w którym zostały przez Jednostkę nabyte.
4. Materiały ewidencjonowane są ilościowo i spisywane w koszty w miesiącu zakupu
5. Rozrachunki wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty
6. Inwentaryzację rzeczowych aktywów jednostki przeprowadza się metodą spisu z natury w następujący sposób:
 - Rzeczowe środki trwałe oraz materiały – raz w ciągu 2 lat
 - Obce środki trwałe oraz materiały – raz w ciągu 2 lat
 - Środki pieniężne w kasach – nie rzadziej niż raz w ciągu roku
7. Inwentaryzację pozostałych aktywów oraz pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury przeprowadza się raz w roku, w następujący sposób:
 - W drodze uzgodnienia sald:
 - Środki pieniężne na rachunkach bankowych
 - Należności wymagalne
 - W drodze weryfikacji:
 - Należności sporne oraz dochodzone na drodze sądowej
 - Pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald

W 2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju zatrudniał 48,025 osób w przeliczeniu na pełne etaty, z czego:

• Pracowników merytorycznych	-	21,050 osób
• Pracowników administracji	-	7,00 osób
• Pracowników obsługi	-	19,375 osób

Wartość wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosła w 2006 roku **1.293.094,94 zł**, z czego wynagrodzenia:

• Pracowników merytorycznych wyniosły	-	700.849,05 zł
• Pracowników administracji wyniosły	-	225.237,17 zł
• Pracowników obsługi wyniosły	-	367.008,72 zł

Za 2006 rok na 1 etat kalkulacyjny w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przypadała kwota **26.925,45 zł**, z czego na:

• Pracowników merytorycznych wyniosła	-	32.371,78 zł
• Pracowników administracji wyniosły	-	32.176,74 zł
• Pracowników obsługi wyniosły	-	18.942,39 zł

Zestawienie etatów kalkulacyjnych wraz z wartościami wynagrodzeń w 2006 roku przedstawia tabela Nr 1.1. stanowiąca Załącznik Nr 6 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.1

Zestawienie Etatów Kalkulacyjnych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2006 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Rozdział	Etaty kalkulacyjne		Wartosci wynagrodzen		
			Plan etatów 2006	Wykonanie 2006	Plan wynagr. 2006	Wykonanie 2006	Kwota na 1 etat kalkulacyjny rok 2006
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Miejski Ośrodek Kultury							
w tym:							
1.	pracownicy merytoryczni		22,050	21,850	676 386,26 zł	700 949,05 zł	32 371,78 zł
2.	pracownicy administracji		7,000	7,000	205 332,89 zł	225 237,17 zł	32 176,74 zł
3.	pracownicy obsługi		19,375	19,375	336 680,98 zł	367 008,72 zł	18 942,39 zł
Ogolem:			48,425	48,025	1 218 399,93 zł	1 293 094,94 zł	26 925,45 zł

Do swojej działalności statutowej Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymuje dotację podmiotową na prowadzenie działalności kulturalnej.

W 2006 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju na swoją działalność statutową otrzymał dotację w wysokości 2.559.860,00 zł.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w roku 2006 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.2. stanowiąca załącznik Nr 12 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela 1.2. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2006 roku dotacji i subwencji.

Lp.	2006			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		2 559 860,00 zł	
		Działalność podstawowa ogolem Dotacja podmiotowa	2 559 860,00 zł 2 559 860,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		- zł	
OGÓLEM OTRZYMANE DOTACJE			2 559 860,00 zł	

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jureczak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku

w zł

Treść	1	Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	1 016 105,73	664 779,52
- od jednostek powiązanych	2	34 191,75	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	1 038 373,87	664 779,52
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-22 268,14	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6		0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	7	3 689 644,69	3 241 884,24
I. Amortyzacja	8	198 361,26	190 008,22
II. Zużycie materiałów i energii	9	359 840,09	287 416,65
III. Usługi obce	10	1 365 477,39	1 150 338,85
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	88 919,57	124 314,07
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	1 311 547,94	1 157 765,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	296 740,61	257 447,48
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	68 757,83	74 593,76
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	-2 673 538,96	-2 577 104,72
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	2 770 303,81	2 421 697,81
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19		54,51
II. Dotacje	20	2 559 860,00	2 244 364,79
III. Inne przychody operacyjne	21	210 443,81	177 278,51
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	6 773,93	50 471,91
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23		0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24		
III. Inne koszty operacyjne	25	6 773,93	50 471,91
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	26	89 990,92	-205 878,82
G. Przychody finansowe	27	24 828,14	12 378,33
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	24 224,52	12 377,98
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34	603,62	0,35
H. Koszty finansowe	35	11 882,25	678,38
I. Odsetki, w tym:	36	11,45	77,01
- od jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	11 870,80	601,37
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	41	102 936,81	-194 178,87
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	42	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	45	102 936,81	-194 178,87
L. Podatek dochodowy	46		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	48	102 936,81	-194 178,87

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębie Zdrój

DYREKTOR

[Podpis]
mgr Janusz Jureczak

Jastrzębie, Zdrój, dnia 26 marzec 2007 rok

[Podpis]
mgr Beata Lach

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju za rok 2006

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 23/11/D/2006 z dnia 02.11.2006 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

W wyniku spisu z natury uzgodniono stan mienia komunalnego znajdującego się w posiadaniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju, który przedstawia tabela Nr 1.3 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela 1.3 Stan mienia komunalnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

w tys. zł			
Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2006 r	Stan na 31.12.2006 r
I	Rzeczowy Majątek Trwały	4 152,5	3 952,2
	w tym:		
	1. grunty	0,0	0,0
	2. budynki i budowle	3 756,7	3 647,0
	3. urządzenia techn. maszyny i wyposaż.	129,1	105,2
	4. środki transportu	0,0	0,0
	5. środki trwałe / pozostałe	266,7	200,0
	6. inwestycje rozpoczęte		
	7. środki przekazane na poczet inwest.		
II	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
III	Finansowy majątek trwały	0,0	0,0
	w tym:		
	1. udziały w obcych jednostkach	0,0	0,0
IV	Należności długoterminowe	0,0	0,0
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,0	0,0
	R a z e m	4 152,5	3 952,2
	Różnica		-200,3

Na stan mienia komunalnego miały wpływ zmiany wartości poszczególnych grup środków trwałych przedstawione w tabeli nr 1.4. wartości niematerialnych i prawnych przedstawione w tabeli nr 1.5. zmian wartości inwestycji krótkoterminowych przedstawionych w tabeli nr 1.6. oraz zmian wartości inwestycji długoterminowych przedstawionych w tabeli nr 1.7 stanowiących załączniki do niniejszego sprawozdania.

Różnica **200,3 tys. zł** wynika z:

1. Zakupu przez Miejski Ośrodek Kultury nowych środków trwałych o wartości **+120.647,11 zł**,
2. Umorzenia (środki trwałe o wartości poniżej 3.500,00 zł) oraz amortyzacji (środki trwałe o wartości początkowej pow. 3.500,00 zł) o łącznej wartości **-280.367,51 zł**,
3. Likwidacji środków trwałych o wartości **-63.154,10 zł**,
4. Zmniejszenie wartości umorzenia (środków trwałych o wartości początkowej poniżej 3.500,00) oraz amortyzacji (środki trwałe o wartości początkowej pow. 3.500,00 zł) w związku z ich likwidacją na łączną kwotę **+37.007,13 zł**,
5. Przekwalifikowaniu inwestycji krótkoterminowych (dzieła sztuki) na inwestycje długoterminowe o wartości **-14.400,00 zł**.

Tabela 1.4 Zmiany wartości środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa						Stan na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 667 432,55 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 667 432,55 zł	
Urządzenia techniczne i maszyny	303 292,64 zł	- zł	17 813,07 zł	- zł	4 500,06 zł	316 605,65 zł	
Inne środki trwałe	1 269 647,54 zł	- zł	102 834,04 zł	14 400,00 zł	58 654,04 zł	1 299 427,54 zł	
OGÓLEM	6 140 372,33 zł	- zł	120 647,11 zł	14 400,00 zł	63 154,10 zł	6 183 465,34 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
810 752,84 zł	- zł	113 470,39 zł	- zł	3 604,60 zł	920 420,81 zł	3 756 679,71 zł	3 647 011,94 zł
174 146,89 zł	- zł	37 572,90 zł	- zł	337,05 zł	211 382,74 zł	129 145,75 zł	105 222,91 zł
1 002 960,04 zł	- zł	129 322,22 zł	- zł	32 865,46 zł	1 099 406,80 zł	266 697,90 zł	200 020,84 zł
1 987 849,77 zł	- zł	280 367,51 zł	- zł	37 007,13 zł	2 231 210,15 zł	4 152 523,06 zł	3 952 255,69 zł

Tabela 1.5 Zmiany wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Nazwa grupy rodzajowej wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa						Stan na koniec roku obrotowego
	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	27 304,46 zł	- zł	4 342,05 zł	- zł	- zł	31 646,51 zł	
OGÓLEM	27 304,46 zł	- zł	4 342,05 zł	- zł	- zł	31 646,51 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
27 304,46 zł	- zł	4 342,05 zł	- zł	- zł	31 646,51 zł	- zł	- zł
27 304,46 zł	- zł	4 342,05 zł	- zł	- zł	31 646,51 zł	- zł	- zł

Tabela 1.6. Zmiany wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 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
Dziewa sztuki	18 400,00 zł			14 400,00 zł	4 000,00 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	18 400,00 zł	- zł	- zł	14 400,00 zł	4 000,00 zł	- zł

Tabela 1.7. Zmiany wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 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
Dziewa sztuka	- zł		14 400,00 zł	- zł		14 400,00 zł
Udziały i akcje	- zł					- zł
Inne papiery wartościowe	- zł					- zł
Udzielone pożyczki	- zł					- zł
Inne składniki aktywów finansowych	- zł					- zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł					- zł
Inwestycje krótkoterminowe łącznie	- zł	- zł	14 400,00 zł	- zł	- zł	14 400,00 zł

Stan Aktywów Obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2006 roku zwiększył się w porównaniu z ubiegłym rokiem o kwotę 151.899,99 zł i na koniec 2006 roku wynosi **518.860,04 zł**. Na stan aktywów obrotowych na koniec 2006 roku składają się następujące pozycje:

1. Zapasy tj. wpłacone zaliczki na przyszłe dostawy na koniec 2006 roku wynoszą **1.918,62 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o 1.018,06 zł
2. Należności krótkoterminowe netto (tzn. pomniejszone o odpisy aktualizujące należności) w okresie ich spłaty do 12 miesięcy na koniec 2006 roku wynoszą **3.832,40 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zmniejszył się o 8.298,07 zł

Stan należności krótkoterminowych brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2006 roku wynosi 56.927,12 zł i składają się na nie następujące należności:

- o Należności niewymagalne w wysokości - 244,00 zł

Należności te zostały uregulowane w miesiącu lutym 2007 roku.

- o Należności wymagalne od najemcy Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrojowym z tytułu najmu lokalu oraz dzierżawy sprzętu. Stan na dzień 31.12.2006 roku wynosi 3.604,17 i wynika z następujących tytułów:
 - Podatek od nieruchomości za XII/06 na kwotę - 307,02 zł
T. płat. 15.12.2006 r
 - FV 207/12/06 na kwotę - 2.665,87 zł za czynsz i dzierżawę sprzętu. T. płat. 15.12.2006 r
 - FV 211/12/06 na kwotę - 615,51 zł za media
T. płat. 27.12.2006 r
 - Odsetki od nieterminowej płatności faktur w 2006 roku na kwotę - 15,77 zł

Kontrahenta wezwano do natychmiastowej zapłaty wymagalnych należności. W okresie I-II/2007 w/w należności zostały w całości uregulowane.

- o Należności wymagalne od najemców Kawiarni CENTRUM w latach 2002-2004 z tytułu wynajmu. Stan na dzień 31.12.2006 roku w wynosi 53.066,81 zł i wynika z następujących tytułów:
 - Zasądzona na rzecz MOK należność z tytułu różnic inwentaryzacyjnych na kwotę - 695,00 zł
 - Zasądzona na rzecz MOK należność z tytułu najmu Kawiarni CENTRUM w okresie 2002-2004 na kwotę - 40.535,29 zł
 - Naliczone odsetki od zasądzonych należności w wysokości - 11.836,52 zł

Kontrahenta wielokrotnie wzywano do natychmiastowej zapłaty jednak wezwania te nie odniosły żadnych efektów. Dlatego postanowiono o skierowaniu sprawy na drogę egzekucji komorniczej. Z uwagi na fakt, iż Kontrahent wielokrotnie podnosił brak swoich dochodów i wątpliwe są szanse na ich odzyskanie postanowiono dokonać odpisów aktualizujących tę należność w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, jednocześnie kierując sprawę na drogę egzekucji komorniczej.

Dnia 12.01.2007 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymał od Komornika SR w Jastrzębiu Zdroju postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność oraz zwróceniu MOK tytułów wykonawczych.

Kontrahenci są na bieżąco obciążani odsetkami od nieterminowych płatności. Na dzień 31.12.2005 r stan naliczonych a niezapłaconych odsetek wynosi 12,14 zł. Na odsetki te dokonano odpisu aktualizacyjnego w ciężar kosztów finansowych, co prezentuje tabela Nr 1.8. stanowiąca załącznik Nr 4 do niniejszego sprawozdania finansowego.

3. Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2006 roku wynoszą **122.831,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły one o kwotę 99.870,00 zł,

4. Pozostałe należności krótkoterminowe netto (tzn. należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2006 roku wynoszą **15.956,01 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy zmniejszeniu o kwotę 12.833,93 zł

Stan pozostałych należności krótkoterminowych brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2006 r. wynosi 20.847,17 zł. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od pracowników z tytułu pobranych pod koniec XII/2006 roku zaliczek w okresie rozliczenia 1.625,71 zł
 - Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty 13.087,00 zł
 - Należności od pracowników (w tym także byłych) z tytułu niedoborów i szkód ujawnionych w trakcie inwentaryzacji 6.134,46 zł, na które w związku z wątpliwościami co do ich odzyskania utworzono odpisy aktualizujące.
5. Należności dochodzone na drodze sądowej brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te rozrachunki) na koniec 2006 roku wynoszą 38.134,46 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy zmniejszeniu o kwotę 41.330,29 zł. Na należności te w latach poprzednich utworzono odpisy aktualizujące.
6. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne MOK) na koniec 2006 roku wynoszą **373.038,72 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił ich wzrost o kwotę 79.737,50 zł.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK odsetkowe, sporne oraz wątpliwe poniżej przedstawia Tabela Nr 1.8.

Tabela 1.8. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie zbędnych odpisów	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Odpisy aktualizujące należności:	86 280,91 zł	53 994,72 zł	- zł	42 336,66 zł	97 938,97 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	601,37 zł	11 864,43 zł	- zł	601,37 zł	11 864,43 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	305,00 zł	41 330,29 zł	- zł	405,00 zł	41 230,29 zł
3. Dochodzone na drodze sądowej	80 040,08 zł	- zł	- zł	41 330,29 zł	38 709,79 zł
4. Pozostałe	5 334,46 zł	800,00 zł	- zł	- zł	6 134,46 zł

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2006 roku wynoszą **1.383,29 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiło ich zmniejszenie o kwotę 7.593,58 zł.

Stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2006 roku wynosi 1.383,29 zł i składa się między innymi z następujących rozliczeń:

- Koszty prenumeraty na rok 2007 biuletynów Grupy Wydawniczej INFOR - 1.323,20 zł
- Abonamenty na zużycie w 2007 roku m.in. gazu czy usług telekomunikacyjnych opłacone w 2006 roku - 60,09 zł

Powyższe prezentuje poniżej tabela Nr 1.9. stanowiąca załącznik Nr 7 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.9. Zestawienie stanu czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	68 355,36 zł	1 383,29 zł
1. Wynajem pomieszczeń	- zł	
2. Prenumerata czasopism	1 491,28 zł	1 323,20 zł
3. Ubezpieczenia	- zł	
4. Remonty	- zł	
5. Pozostałe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	7 485,59 zł	60,09 zł
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	59 378,49 zł	150 624,39 zł
1. Rezerwa na badanie bilansu	- zł	- zł
2. Remonty	- zł	- zł
3. Rezerwa na niewykorzystane urlopy	- zł	- zł
4. Pozostałe rezerwy obciążające bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	59 378,49 zł	80 201,72 zł
4. Pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	- zł	70 422,67 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia kosztów	127 733,85 zł	152 007,68 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku zamykają się kwotą **4.485.615,73 zł**. Źródłem ich finansowania są pasywa Miejskiego Ośrodka Kultury tj. Fundusze własne i obce.

W porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym nastąpiło zwiększenie Funduszu własnego Miejskiego Ośrodka Kultury i wynosi on na dzień 31.12.2006 roku **309.598,67 zł**.

Do zmiany jego wartości przyczyniły się następujące zdarzenia:

- 1. Pokrycie strat finansowych lat ubiegłych w wysokości -4.687,33 zł
- 2. Wypracowanie zysku w 2006 roku w wysokości +102.936,81 zł

3. Korekta Funduszu zapasowego jednostki o błędnie wyliczoną w latach 1996-2004 wartość netto środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie o kwotę +625,50 zł.

Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymanych nieodpłatnie wg stanu na dzień 31.12.2006 roku przedstawia poniżej tabela Nr 1.10. stanowiąca załącznik Nr 8 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela 1.10. Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymanych nieodpłatnie na dzień 31.12.2006 roku

Lp	Nr OT	Nazwa środka trwałego	Nr ewidencyjny środka	Data otrzymania	Wartość początkowa	Wysokość odpisu	Umorzenie za rok 2006 powiększające Fundusz Instytucji	Wartość netto śr.trwałego na dzień 31.12.2006 r	Umorzenie za rok 2007 powiększające Fundusz Instytucji	Wartość netto śr.trwałego na dzień 31.12.2007 r
1	7	Dom Zdrojowy Gr 11/1	117178	1996.01.10	4 453 292,55 zł	9 277,69 zł	111 332,26 zł	3 536 438,91 zł	111 332,26 zł	3 425 106,53 zł
5	18	Seif gabrielow Gr 11/8	980808/2	1998.08.31	3 006,08 zł	25,05 zł	300,80 zł	300,68 zł	300,80 zł	0,08 zł
6	30	Lampy LU Gr 11/8	980808/47	2000.02.28	20 226,00 zł	168,55 zł	2 022,60 zł	6 067,30 zł	2 022,60 zł	4 045,20 zł
7	31	Płyta gitlowa Gr 11/8	980805/12	2000.02.28	5 371,40 zł	44,76 zł	537,12 zł	1 611,55 zł	537,12 zł	1 074,43 zł
8	32	Frydżonka-jednokomorowa Gr 11/8	980805/11	2000.02.28	5 323,25 zł	44,36 zł	532,32 zł	1 597,01 zł	532,32 zł	1 064,89 zł
9	33	Kuchnia elektryczna Gr 11/8	980805/10	2000.02.28	7 350,70 zł	61,34 zł	736,08 zł	2 208,14 zł	736,08 zł	1 472,06 zł
10	34	Zmywarka Gr 11/8	980805/9	2000.02.28	6 741,00 zł	56,18 zł	674,16 zł	2 021,96 zł	674,16 zł	1 347,90 zł
11	35	Basen jednokomorowy Gr 11/8	980805/8	2000.02.28	5 275,70 zł	43,96 zł	527,52 zł	1 583,05 zł	527,52 zł	1 055,53 zł
12	36	Stół szafka ze zlewem jednokomorowy Gr 11/8	980805/7	2000.02.28	3 861,95 zł	30,52 zł	366,24 zł	1 098,28 zł	366,24 zł	732,04 zł
13	37	Stół szafka ze zlewem zmywakiem Gr 11/8	980805/6	2000.02.28	3 705,00 zł	30,88 zł	370,56 zł	1 111,12 zł	370,56 zł	740,56 zł
14	38	Zmywarka Gr 11/8	980805/1	2000.06.30	8 370,00 zł	68,75 zł	837,90 zł	3 308,15 zł	837,90 zł	2 468,15 zł
15	40	Obwieszenie i nagłośnienie sceny Gr 11/8	982622/3	2000.06.30	43 600,00 zł	358,12 zł	4 297,44 zł	15 665,86 zł	4 297,44 zł	11 368,42 zł
16	41	Urządzenie osuszające Gr 11/8	6-85/65/21	2000.09.30	18 725,00 zł	156,04 zł	1 872,48 zł	7 022,00 zł	1 872,48 zł	5 149,52 zł
17	42	Urządzenie typu GKQ-VELOCE Gr 11/8	980805/2	2000.09.30	8 700,00 zł	72,50 zł	870,00 zł	3 262,50 zł	870,00 zł	2 392,50 zł
18	43	Zmywarka typu KROMO Gr 11/8	980808/3	2000.09.30	9 900,00 zł	62,50 zł	990,00 zł	3 712,50 zł	990,00 zł	2 722,50 zł
19	44	Urządzenie typu GKQ-VELOCE Gr 11/8	980805/2	2000.09.30	9 700,00 zł	72,50 zł	870,00 zł	3 262,50 zł	870,00 zł	2 392,50 zł
20	45	Zmywarka typu KROMO Gr 11/8	980808/3	2000.09.30	9 900,00 zł	62,50 zł	990,00 zł	3 712,50 zł	990,00 zł	2 722,50 zł
21	46	Maszyna do czyszczenia podłóg Gr 11/8	980808/4	2000.09.30	7 900,00 zł	65,63 zł	789,96 zł	2 982,74 zł	789,96 zł	2 112,78 zł
22	47	Platforma przyczołowa Gr 11/8	980808/5	2000.09.30	47 000,00 zł	391,87 zł	4 700,04 zł	17 024,78 zł	4 700,04 zł	12 324,72 zł
23	48	Rolety okienne Gr 11/8	980808/5	2000.09.30	19 000,00 zł	158,33 zł	1 899,96 zł	7 125,24 zł	1 899,96 zł	5 225,28 zł
24	75	Strazak letnia Gr 11/1	1001/93	2004.03.01	114 140,00 zł	237,79 zł	1 039,03 zł	109 947,65 zł	1 188,95 zł	108 758,70 zł
25										
LĄCZNIE					4 833 088,63 zł	11 744,48 zł	134 628,75 zł	3 731 642,80 zł	138 705,31 zł	3 594 937,49 zł

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił także wzrost rezerw na przyszłe zobowiązania i wynoszą one na dzień 31.12.2006 roku **150.624,39 zł** co poniżej przedstawia Tabela Nr 1.11. stanowiąca załącznik Nr 10 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.11. Zestawienie danych o stanie rezerw Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	7
Rezerwa na podatek dochodowy	- zł				- zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	59 378,49 zł	36 478,62 zł	- zł	15 655,38 zł	80 201,72 zł
Pozostałe rezerwy	- zł	70 422,67 zł			70 422,67 zł
Razem rezerwy	59 378,49 zł	106 901,29 zł	- zł	15 655,39 zł	150 624,39 zł

Na stan rezerw na koniec 2006 roku składają się następujące rezerwy:

- Rezerwy długoterminowe - 67.107,31 zł
- Rezerwy krótkoterminowe - 83.517,08 zł

Rezerwy utworzono na następujące zobowiązania:

- Świadczenia emerytalne i podobne w kwocie 80.201,72 zł
- Pewne zobowiązania 2007 roku z tytułu dostaw i usług w kwocie 70.422,67 zł (dostawy zrealizowane w 2006 roku, ale zafakturowane w 2007 roku tj. tzw. dostawy niefakturowane, w tym dostawy gazu, en. elektrycznej, wody, usług telekomunikacyjnych itp.)

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych i zamykają się one na dzień 31.12.2006 roku kwotą **293.749,87 zł**, na którą składają się następujące zobowiązania:

1. Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne wobec jednostek powiązanych o okresie wymagalności do 12 miesięcy - 0,00 zł

Z uwagi na daty wystawienia i otrzymania faktur Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku posiada rozrachunki z jednostkami powiązanimi z tytułu dostaw niefakturowanych ujętych w bilansie jako rezerwy na zobowiązania. Zestawienie rozrachunków pomiędzy MOK a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową z/s w Jastrzębiu Zdroju przedstawia poniżej tabela Nr 1.12. stanowiąca załącznik Nr 5 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.12. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2006 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu Zdroju.

Lp	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki						
		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
		ZAKŁAD BUDŻETOWY	JASTRZĘBSKI ZAKŁAD WODOSŁĄGÓW I KANALIZACJI	JEDNOSTKA BUDŻETOWA: Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli	SPÓŁKA	INSTYTUCJE KULTURALNE	BUDŻET	Ogółem
1.	Należności - z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Zobowiązania - z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Suma - dostawy zafakturowane	- zł	601,29 zł 691,29 zł	927,44 zł 927,44 zł	- zł	- zł	- zł	1 528,73 zł
	ŁĄCZNIE	- zł	601,29 zł	927,44 zł	- zł	- zł	- zł	1 528,73 zł

2. Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy na koniec 2006 roku wynoszą **31.047,06 zł**, w tym m.in.:
 - zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupionych w miesiącu XII/2006 usług dla potrzeb organizacji imprezy „Sylwester pod gwiazdami”
 - zobowiązania niewymagalne z tytułu obsługi prawnej MOK za miesiąc XII/2006

- zobowiązania niewymagalne z tytułu tantiem autorskich od wyświetlania filmów w miesiącu XII/2006 itp.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek niewymagalnych zobowiązań o kwotę 129.626,60 zł.

3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń pracowniczych na koniec 2006 roku wynoszą **25.989,19 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o 6.379,99 zł
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON) na koniec 2006 roku wynoszą 132.275,07 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 6.379,99 zł.
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń pracowniczych na koniec 2006 roku wynoszą **75.615,92 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 11.081,33 zł.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatków, ubezpieczeń, wynagrodzeń oraz pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych związany jest ze wzrostem wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2006 roku (planowane podwyżki wynagrodzeń).

W 2006 roku zmniejszyły się także o kwotę 134.620,75 zł w porównaniu z rokiem ubiegłym rozliczenia międzyokresowe przychodów (amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie) i wynoszą one na dzień 31.12.2006 roku **3.731.642,80 zł** z czego:

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec 2006 roku wynoszą 3.594.937,49 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę 131.127,66 zł (odpisy amortyzacyjne od darowizn w 2007 roku)
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec 2006 roku wynoszą 136.705,31 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę 3.493,09 zł (odpisy amortyzacyjne od darowizn)

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.13. stanowiąca załącznik Nr 9 do niniejszego zestawienia.

Tabela 1.13. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Otrzymane dotacje	- zł	- zł
2. Otrzymane darowizny środków trwałych	3 866 263,55 zł	3 731 642,80 zł
3. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
4. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia	- zł	- zł
5. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów	- zł	- zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	3 866 263,55 zł	3 731 642,80 zł

Poza w/w Miejski Ośrodek Kultury posiada także Fundusz Specjalny jakim jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień 31.12.2006 rok wynosi **28.822,63 zł**. ZFŚS i w stosunku do poprzedniego roku obrotowego nastąpiło jego zwiększenie o kwotę 3.771,57 zł spowodowane spłatami zobowiązań z tyt. pożyczek mieszkaniowych udzielanych pracownikom z ZFŚS.

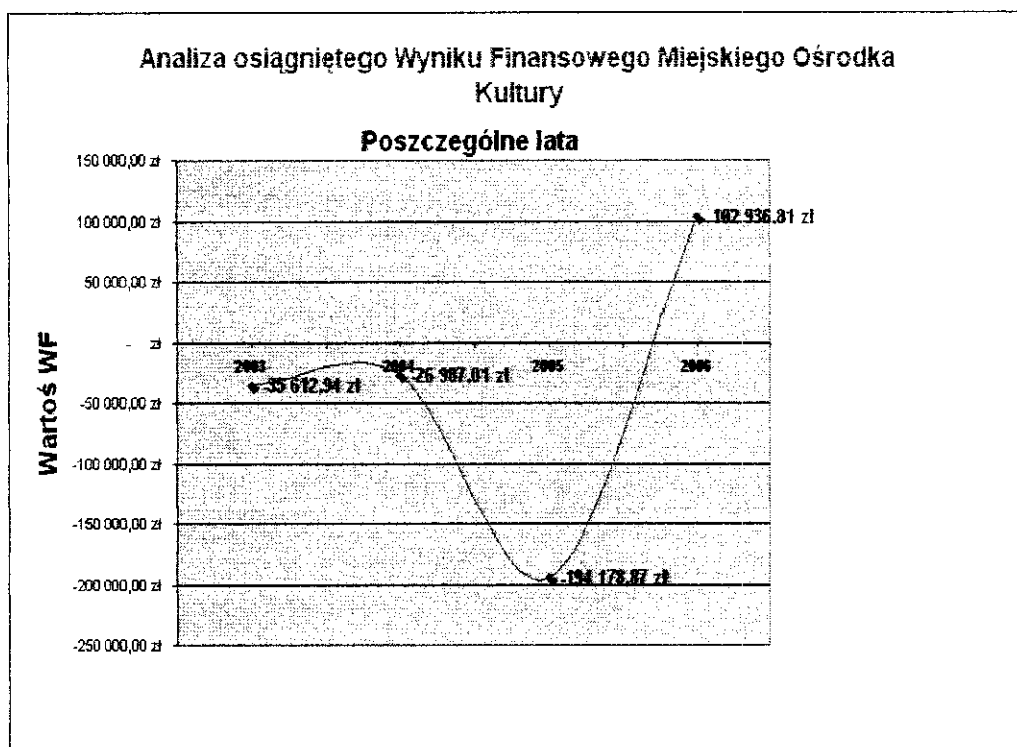
Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2006 roku zyskiem w wysokości **102.936,81 zł**.

Wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa znacznemu zwiększeniu z uwagi na zwiększenie się następujących przychodów:

1. Odpisy amortyzacyjne 2006 roku od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie
2. Zwiększenie przychodów Kina CENTRUM
3. Zwiększenie przychodów z imprez kulturalnych
4. Zwiększenie przychodów z najmów.

W porównaniu z rokiem ubiegłym Wynik Finansowy MOK wzrósł o kwotę 297.115,68 zł co obrazuje poniżej wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1 Wynik Finansowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju



W oparciu o Bilans Jednostki dokonano wstępnej oceny struktury aktywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju i ich zmian na przestrzeni lat, którą przedstawia poniżej Tabela Nr 1.14.

Tabela 1.14. Zestawienie wartości i wskaźników struktury aktywów w Jastrzębiu Zdroju za lata 2004-2006

Pozycje bilansu	2004		2005		Różnica 2005/2004		2006		Różnica 2006/2005	
	Wartość w tys.zł	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł	Struktura aktywów
A. Aktywa Trwałe	4 274,00	89,20%	4 152,52	91,68%	-121,48	2,58%	3 966,66	88,43%	-185,86	-3,45%
1 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 Rzeczowe aktywa trwałe	4 274,00	89,20%	4 152,52	91,68%	-121,48	2,58%	3 962,26	88,11%	-200,26	-3,77%
3 Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	14,40	0,32%	14,40	0,32%
5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
B. Aktywa Obrótowe	517,51	10,80%	367,06	8,12%	-150,45	-2,63%	518,96	11,57%	151,90	3,45%
1 Zapasy	0,54	0,01%	0,90	0,02%	0,36	0,01%	1,92	0,04%	1,02	0,02%
2 Należności krótkoterminowe	79,52	1,66%	63,98	1,41%	-15,54	-0,25%	142,62	3,18%	78,74	1,77%
3 Inwestycje krótkoterminowe	437,35	9,13%	293,30	5,49%	-144,05	-2,64%	373,04	8,32%	79,74	1,83%
4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	8,98	0,20%	8,98	0,20%	1,38	0,03%	-7,60	-0,17%
AKTYWA RAZEM	4 791,51	100,00%	4 519,58	100,00%	-271,93	0,00%	4 485,62	100,00%	-33,96	0,00%

Jak wynika z powyższego zestawienia majątek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w przeważającej części stanowią aktywa trwałe Jednostki tzn. środki trwałe oraz inwestycje długoterminowe. Jednak jak wynika z powyższego zestawienia w 2006 roku nastąpił spadek udziału środków trwałych o 3,45% na rzecz zwiększenia się udziału w majątku MOK aktywów obrotowych a co za tym idzie w 2006 roku zwiększyła się płynność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju czyli zdolność Jednostki do regulowania swoich bieżących zobowiązań.

W oparciu o sprawozdania finansowe MOK opracowano także zestawieni wskaźników oceny kondycji finansowej jednostki na dzień 31.12.2006 roku, które przedstawia poniżej tabela Nr 1.15.

Tabela 1.15. Zestawienie wskaźników oceny finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju

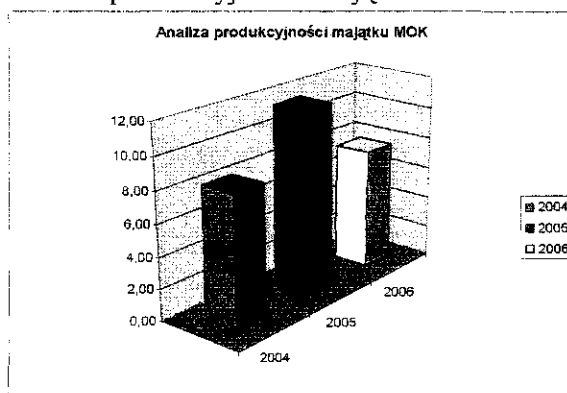
Lp	Nazwy grupy i wskaźników	Analiza porównawcza za lata				
		2004	2005	Zmiany 2005/2004	2006	Zmiany 2006/2005
I	Wskaźniki analizy aktywów					
1	Wskaźnik produktywności majątku	8,27	11,63	3,36	7,70	-3,93
2	Wskaźnik unieruchomienia majątku	8,26	11,31	3,05	7,64	-3,67
3	Wskaźnik dynamiki aktywów trwałych	4 273 997,39 zł	4 152 523,06 zł	97,16%	3 966 655,69 zł	96,52%
4	Wskaźnik dynamiki aktywów obrotowych	517 512,79 zł	367 060,05 zł	70,93%	518 960,04 zł	141,38%

Lp	Nazwy grupy i wskaźników	Analiza porównawcza za lata				
		2004	2005	Zmiany 2005/2004	2006	Zmiany 2006/2005
II Wskaźniki analizy struktury pasywów						
1	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	92,84%	4,66%	-88,18%	6,90%	2,24%
III Wskaźniki rentowności kapitału						
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	-1,61%	92,16%	-91,54%	33,25%	125,40%
2	Wskaźnik rentowności kapitału całkowitego	-0,34%	-4,02%	-3,68%	41,07%	45,10%
IV Wskaźniki przyczynowej oceny rentowności						
1	Rentowność obrotu - sprzedaży	-2,58%	-29,21%	-26,63%	10,13%	39,34%
2	Obrotowość kapitału	0,24	0,15	-0,09	0,23	0,08
3	Struktura Kapitału	107,71%	2144,79%	2037,08%	1446,85%	-695,94%
4	Rentowność aktywów (ROA)	-1,56%	-4,30%	-3,73%	2,29%	6,59%
V Wskaźniki oceny prawidłowości finansowania środków						
1	Wskaźnik pokrycia środków trwałych kapitałem własnym I stopnia	104,09%	5,07%	-99,01%	7,83%	2,76%
2	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym II stopnia	104,09%	5,07%	-99,01%	7,81%	2,73%
3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem całkowitym	104,09%	5,07%	-99,01%	7,81%	2,73%
4	Kapitał pracujący (Working Capital)	179 239,89 zł	16 157,33 zł	-195 397,22 zł	225 210,17 zł	241 367,50 zł
5	Wskaźnik udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego	34,63%	-4,40%	-39,04%	43,40%	47,80%
6	Relacja kapitału obrotowego do majątku netto	10,60%	8,12%	-2,68%	11,57%	3,45%
VI Wskaźniki płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	129,29%	75,54%	-52,75%	126,99%	50,46%
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia (Quick ratio)	152,80%	93,21%	-59,59%	175,54%	82,34%
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (Current ratio)	152,99%	93,44%	-59,56%	176,20%	82,76%
VII Wskaźniki obrotowości (rotacji)						
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	35	7	5	16
2	Wskaźnik rotacji kapitału (w razach)	0,22	0,15	-0,07	0,23	0,08

Na wskaźniki oceny kondycji finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju składają się następujące grupy wskaźników:

1. Wskaźniki analizy aktywów
 - a. Wskaźnik produktywności majątku, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.2.

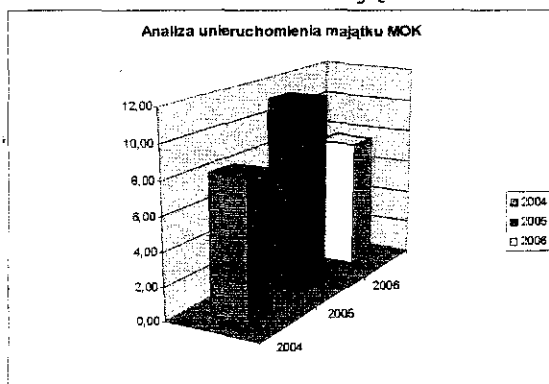
Wykres 1.2. Analiza wskaźnika produktywności majątku MOK w okresie 2004-2006



Z wykresu Nr 1.2. wynika, iż w porównaniu z rokiem ubiegłym spadła wartość tego wskaźnika o 3,93 pkt. Wskaźnik ten oznacza, iż majątek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jest produkcyjny i nakierowany na podstawową działalność jednostki. Stanowi go w głównej mierze majątek trwały jednostki.

- b. Wskaźnik unieruchomienia majątku, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.3.

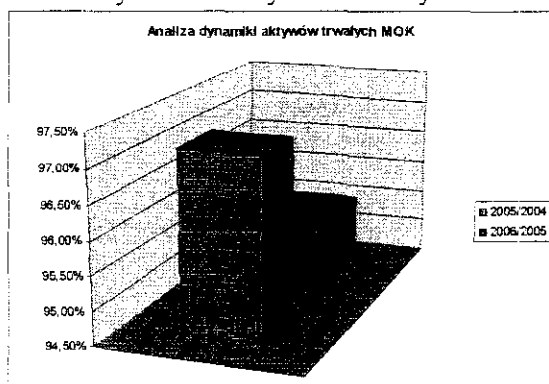
Wykres 1.3. Analiza wskaźnika unieruchomienia majątku MOK w okresie 2004-2006



Z wykresu 1.3. wynika, iż w porównaniu z rokiem ubiegłym spadła wartość wskaźnika unieruchomienia majątku Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju o 3,67 pkt. Wskaźnik ten w 2006 roku wyniósł 7,64 co oznacza, iż majątek jest w coraz mniejszym stopniu unieruchomiony (nieprodukcyjny). Spadek wskaźników produktywności i unieruchomienia majątku należy uznać za korzystny z uwagi na zmiany struktury aktywów jednostki tzn. zwiększenie się aktywów obrotowych MOK co zwiększa jego płynność finansową.

- c. Wskaźnik dynamiki aktywów trwałych, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.4.

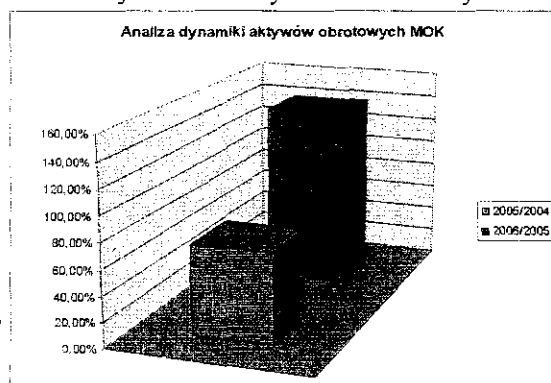
Wykres 1.4. Analiza wskaźnika dynamiki aktywów trwałych MOK w okresie 2004-2006



W 2006 roku aktywa trwale Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosły 3.966.655,69 zł i stanowią one 95,52% aktywów trwałych MOK za 2005 rok. Oznacza to spadek tych aktywów w porównaniu z okresem ubiegłym a co należy ocenić jako zjawisko korzystne dla MOK, gdyż oznacza to poprawę płynności Miejskiego Ośrodka Kultury w 2006 roku.

- d. Wskaźnik dynamiki aktywów obrotowych, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5. Analiza wskaźnika dynamiki aktywów obrotowych MOK w okresie 2004-2006



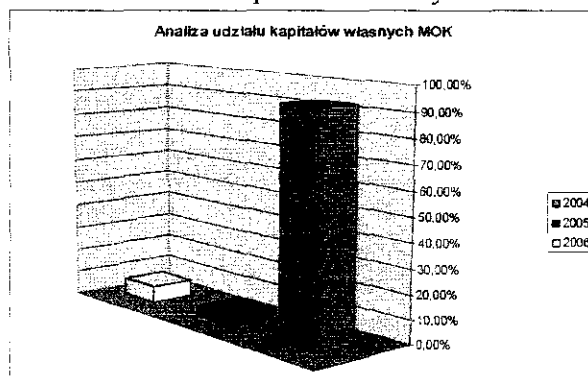
W 2006 roku aktywa obrotowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosły 518.960,04 zł i stanowią one 141,38% aktywów obrotowych MOK za 2005 rok. Oznacza to wzrost aktywów obrotowych w porównaniu z okresem ubiegłym.

Zestawienie ze sobą wskaźników dynamiki aktywów pozwala ocenić zmiany jako korzystnie dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju. Wynika z nich bowiem, iż nastąpiło zmniejszenie aktywów trwałych (niepłynnych) na rzecz zwiększenia się aktywów obrotowych (płynnych) Jednostki. Oznacza to poprawę płynności Miejskiego Ośrodka Kultury w 2006 roku.

2. Wskaźniki analizy struktury pasywów

- a. Wskaźnik udziału kapitałów własnych, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6. Analiza wskaźnika udziału kapitałów własnych MOK w okresie 2004-2006



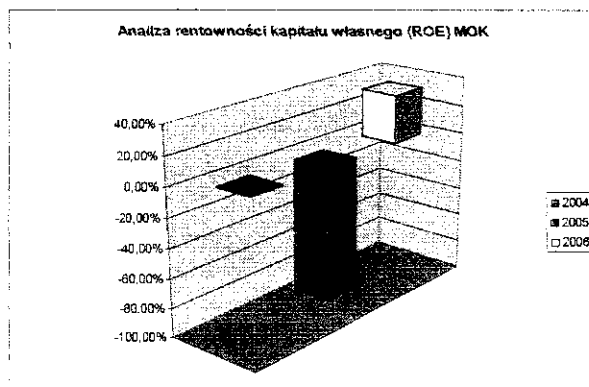
Powyzsza analiza wskaźnika udziału kapitałów własnych w pasywach ogółem wykazuje w 2006 roku tendencję do wzrostu kapitałów własnych jednostki w porównaniu z rokiem ubiegłym o 2,24%. W 2006 roku wskaźnik ten przyjął wartość 6,90%, co oznacza iż kapitał Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju stanowią w większości kapitały obce. Jak wynika z wykresu Nr 1.6. największą wartość kapitały własne przyjmowały w 2004 roku co wynikało z błędnego zakwalifikowania do Funduszu Jednostki wartości środków trwałych otrzymanych w latach 1996 – 2004 nieodpłatnie na łączną wartość 4.833.080,63 zł. W 2005 roku dokonano korekty wartości netto (wartość początkowa – dotychczasowe odpisy

amortyzacyjne) środków trwałych co spowodowało urealnienie wysokości Kapitału własnego MOK do wartości 210.723,69 zł. Natomiast w 2006 roku jak wynika z powyższego nastąpił wzrost Kapitałów własnych MOK o 2,24%. Wysokość wskaźnika udziału kapitałów własnych w 2006 roku należy ocenić pozytywnie z uwagi na jego tendencję wzrostową, choć tak niski wskaźnik tych udziałów świadczy o dużej zależności od jednostek zewnętrznych (Urząd Miasta w zakresie dotacji do działalności statutowej Jednostki).

3. Wskaźniki rentowności kapitału

- a. Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.7.

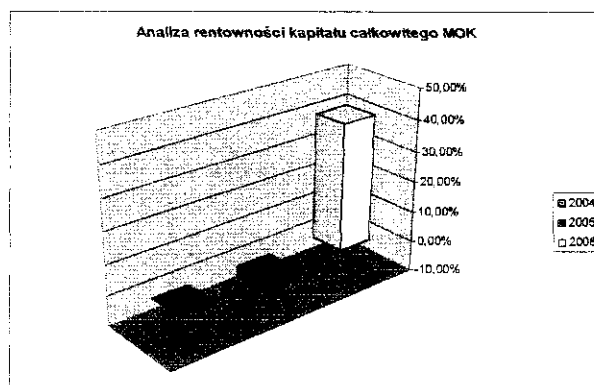
Wykres 1.7. Analiza wskaźnika rentowności kapitału własnego MOK (ROE) w okresie 2004-2006



W 2006 roku rentowność kapitału Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosła 33,25% i w porównaniu z ubiegłym rokiem wzrosła o 125,40%. Oznacza to zwiększenie się udziału kapitału własnego w wypracowaniu zysku 2006 roku. Zmianę tą należy ocenić pozytywnie z uwagi na wzrost rentowności funduszy własnych jednostki.

- b. Wskaźnik rentowności kapitału całkowitego, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8. Analiza wskaźnika rentowności kapitału całkowitego MOK w okresie 2004-2006



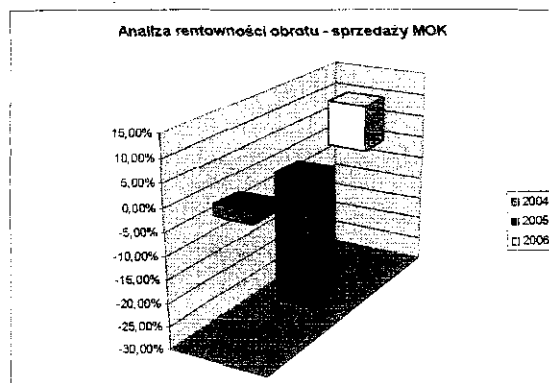
W 2006 roku wskaźnik rentowności kapitału całkowitego MOK wyniósł 41,07% tzn. wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 45,10%. Oznacza to wzrost jego udziału w wypracowywaniu zysku Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

Analizując wskaźniki rentowności kapitału należy uznać zmiany za korzystne. Nastąpił wzrost rentowności kapitałów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wraz ze znacznym wzrostem udziału kapitałów własnych MOK. Oznacza to zwiększenie się efektywności działania Miejskiego Ośrodka Kultury w 2006 roku.

4. Wskaźniki przyczynowej oceny rentowności

- a. Wskaźnik rentowności obrotu-sprzedaży, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9. Analiza wskaźnika rentowności kapitału całkowitego MOK w okresie 2004-2006

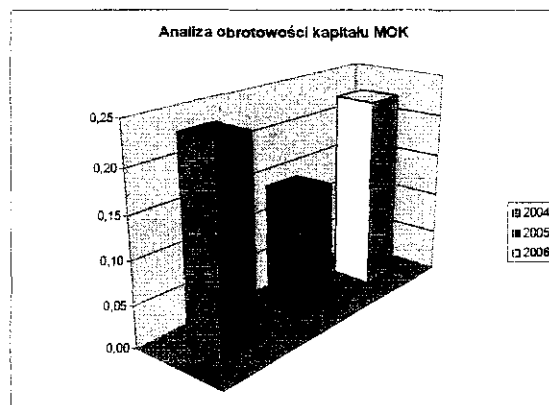


Z powyższej tabeli wynika widoczny wzrost wskaźnika rentowności sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju, który w 2006 roku przyjął wartość 10,13% i wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 39,34%.

Powyższą zmianę należy uznać za pozytywną z uwagi na zwiększenie się umiejętności generowania zysków ze sprzedaży towarów i usług działalności podstawowej.

- b. Wskaźnik obrotowości kapitału, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10. Analiza wskaźnika rentowności kapitału całkowitego MOK w okresie 2004-2006

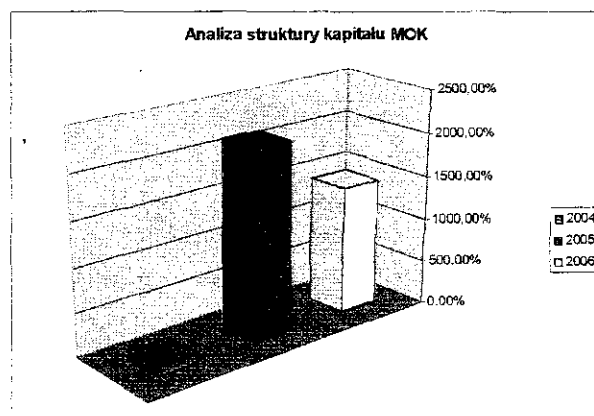


Z powyższego wykresu wynika wzrost obrotowości kapitału Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju o 0,08 pkt. Wskaźnik ten w 2006 roku przyjął wartość 0,23.

Wzrost wskaźnika obrotu kapitału MOK należy uznać za pozytywny ze względu na tendencję wzrostową, chociaż wysokość 0,23 oznacza spore unieruchomienie tego kapitału co w przyszłości może zagrozić płynności finansowej MOK.

- c. Wskaźnik struktury kapitału, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.11.

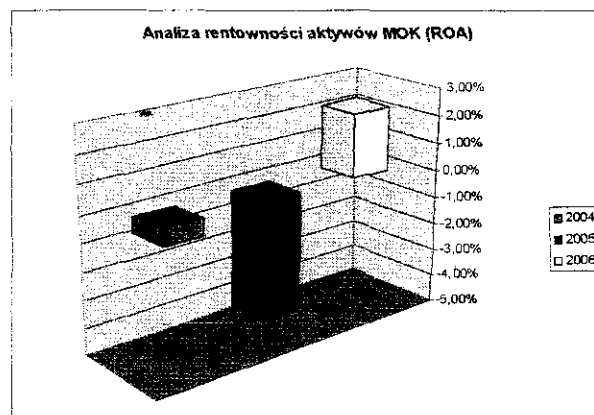
Wykres 1.11. Analiza struktury kapitału MOK w okresie 2004-2006



W 2006 roku wskaźnik struktury kapitału wyniósł 1.448,85% i zmalał w porównaniu z rokiem ubiegłym o 695,94%. Spadek wartości wskaźnika struktury kapitału należy uznać za pozytywny z uwagi na zmniejszenie się udziału kapitałów obcych w kapitałach Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na rzecz kapitałów własnych MOK

- d. Wskaźnik rentowności aktywów (ROA), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.12.

Wykres 1.12. Analiza rentowności aktywów MOK (ROA) w okresie 2004-2006

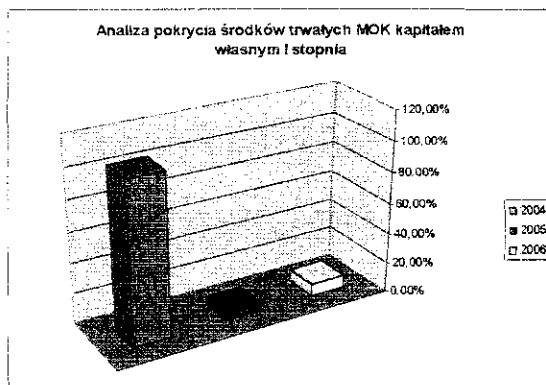


W 2006 roku znacząco poprawiła się rentowność aktywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju. Nastąpił wzrost i rentowności o 6,59%. Zmianę tę należy ocenić pozytywnie.

5. Wskaźniki oceny prawidłowości finansowania środków

- a. Wskaźnik I stopnia pokrycia środków trwałych kapitałem własnym, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13. Wskaźnik I stopnia pokrycia środków trwałych kapitałem własnym w okresie 2004-2006

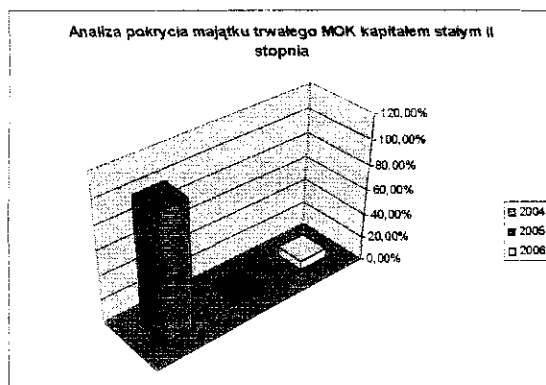


Z powyższego wykresu wynika, iż kapitały własne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju nie pokrywają wartości aktywów trwałych. Oznacza to pokrycie środków trwałych kapitałami obcymi, na które składają się międzyokresowe rozliczenia darowizn środków trwałych rozliczanych w czasie w tym m.in. Domu Zdrojowego otrzymanego nieodpłatnie od Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju.

Pozytywnie należy ocenić wzrost wskaźnika pokrycia I stopnia o 2,76% oznaczający wzrost udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku trwałego MOK w 2006 roku.

- b. Wskaźnik II stopnia pokrycia środków trwałych kapitałem własnym, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.14

Wykres 1.14. Wskaźnik pokrycia środków trwałych kapitałem własnym II stopnia w okresie 2004-2006

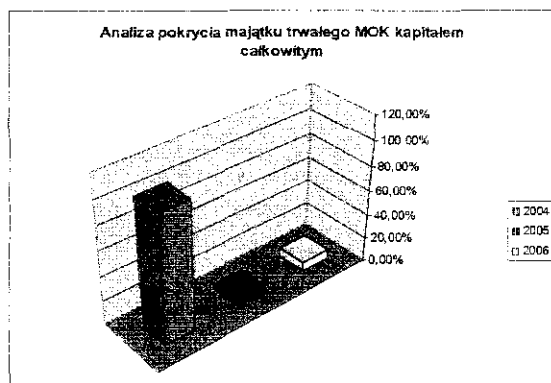


W 2006 roku wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym II stopnia wyniósł 7,81% i wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 2,73%. Oznacza to pokrycie środków trwałych kapitałami obcymi.

Zmianę tę należy uznać za korzystną z uwagi na jej wzrostowy charakter oznaczający zwiększenie się udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku trwałego MOK w 2006 roku.

- c. Wskaźnik pokrycia środków trwałych kapitałem całkowitym, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia powyższy wykres Nr 1.15

Wykres 1.15. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego MOK kapitałem całkowitym w okresie 2004-2006

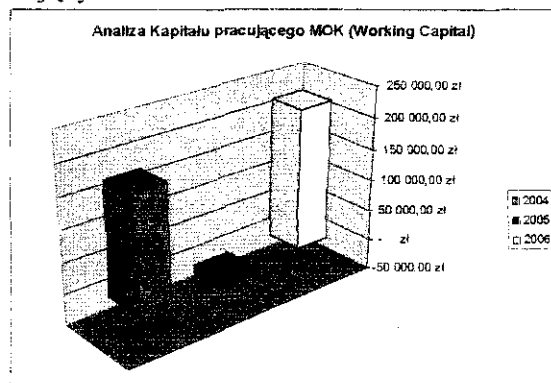


Jak wynika z powyższego wykresu wskaźnik pokrycia majątku trwałego MOK kapitałem całkowitym w 2006 roku wzrósł w porównaniu do roku 2005 o 2,73% i wyniósł 7,81%. Oznacza to, iż 7,81% majątku trwałego jest finansowana z kapitału stałego MOK. Pozostała zaś część majątku jest finansowana z dotacji podmiotowych otrzymywanych z Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Pozytywnie jednak należy ocenić charakter wzrostowy wskaźników pokrycia z uwagi na zwiększenie się udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku trwałego MOK.

- d. Kapitał pracujący (Working Capital) MOK, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.16

Wykres 1.16. Kapitał pracujący MOK w okresie 2004-2006



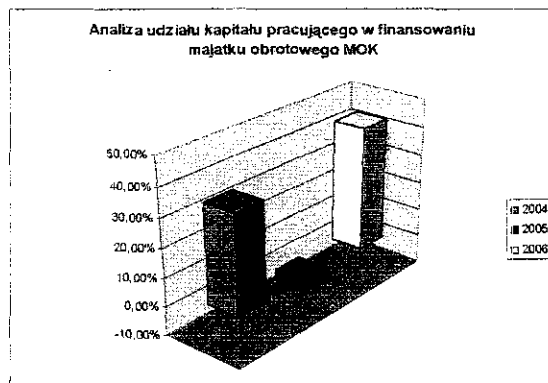
Jak wynika z powyższego wykresu w 2006 roku znacząco wzrosła wysokość kapitału pracującego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju i wyniosła 225.210,17 zł. Nastąpił znaczący wzrost tego wskaźnika w porównaniu z rokiem ubiegłym o 241.367,50 zł.

Powyższe oznacza, iż majątek obrotowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jest wystarczający na pokrycie bieżących zobowiązań krótkoterminowych oraz części pozostałego kapitału obcego.

Wysokość kapitału pracującego oraz jego wzrost należy ocenić bardzo pozytywnie ponieważ wskazuje on na dobrą płynność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

- e. Wskaźnik udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.17

Wykres 1.17. Analiza wskaźnika udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego MOK w okresie 2004-2006

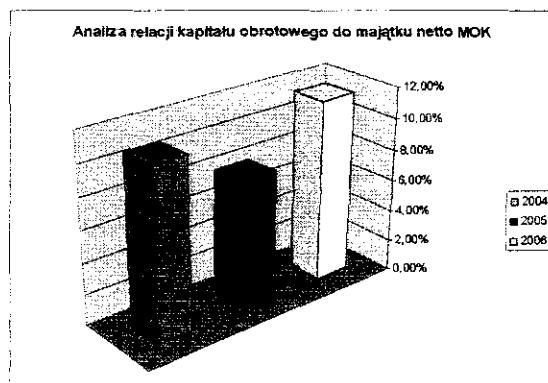


Jak wynika z powyższego wskaźnik udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego wyniósł w 2006 roku 43,40% i udział w porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o 47,80%. Oznacza to zwiększenie się udziału kapitału pracującego w finansowaniu zarówno krótkoterminowego kapitału obcego jak i w finansowaniu majątku obrotowego MOK.

Zmianę wskaźnika należy ocenić pozytywnie z uwagi na znaczącą poprawę płynności finansowej Jednostki w 2006 roku.

- f. Wskaźnik relacji kapitału obrotowego do majątku netto, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.18

Wykres 1.18. Analiza wskaźnika relacji udziału kapitału obrotowego do majątku netto MOK w okresie 2004-2006



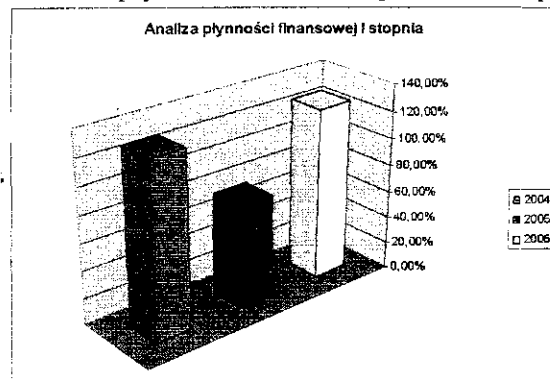
W 2006 roku wskaźnik relacji kapitału obrotowego do majątku netto wyniósł 11,57% i wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 3,45%. Oznacza to zwiększenie się udziału majątku obrotowego w aktywach Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

Zmianę należy ocenić pozytywnie z uwagi na zwiększenie się płynności majątku Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2006 roku

6. Wskaźniki płynności finansowej

- a. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.19

Wykres 1.19. Analiza wskaźnika płynności finansowej MOK I stopnia w okresie 2004-2006

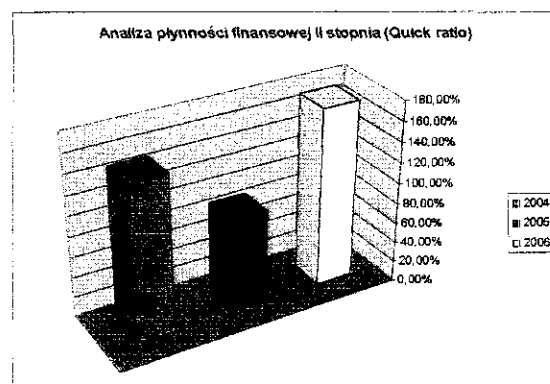


W 2006 roku wzrósł wskaźnik płynności finansowej I stopnia i wyniósł on 126,99%. Oznacza to iż środki pieniężne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 100% pokrywają zobowiązania krótkoterminowe MOK oraz w 26,99% pozostałe krótkoterminowe zobowiązania.

Wskaźnik ten w 2006 roku wzrósł o 50,46%, co należy ocenić pozytywnie z uwagi na znaczące poprawienie się płynności finansowej jednostki.

- b. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia (Quick ratio), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.20

Wykres 1.20. Analiza wskaźnika płynności finansowej MOK II stopnia (quick ratio) w okresie 2004-2006

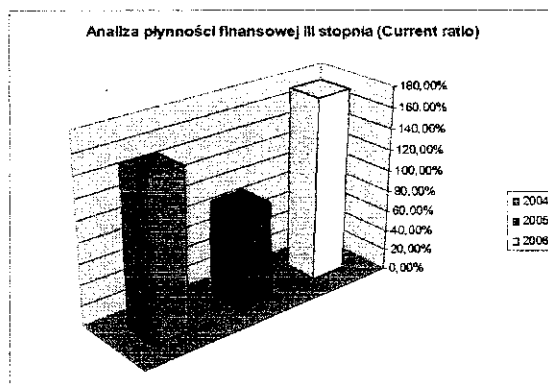


W 2006 roku wzrósł wskaźnik płynności finansowej II stopnia i wyniósł on 175,54%. Oznacza to iż środki pieniężne wraz z należnościami Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 100% pokrywają zobowiązania krótkoterminowe MOK oraz w 75,54% pozostałe krótkoterminowe zobowiązania jednostki.

Wskaźnik ten w 2006 roku wzrósł o 50,46%, co należy ocenić pozytywnie z uwagi na znaczące poprawienie się płynności finansowej jednostki.

- c. Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (Current ratio), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.21

Wykres 1.21. Analiza wskaźnika płynności finansowej MOK III stopnia (current ratio) w okresie 2004-2006



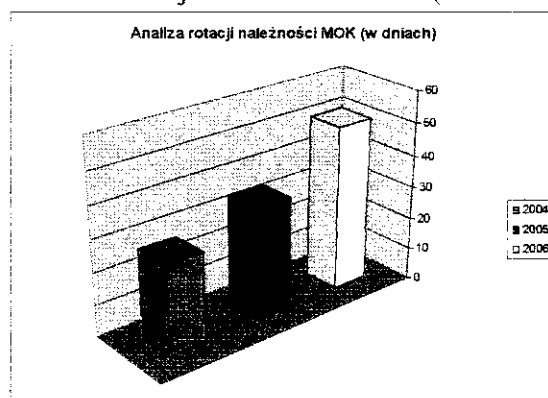
W 2006 roku wzrosły także wskaźnik płynności finansowej III stopnia i wyniósł on 176,20%. Oznacza to iż majątek obrotowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jest wystarczający aby zapewnić MOK umiejętność bieżącej płatności zobowiązań.

Wzrost wskaźników płynności finansowej MOK należy ocenić bardzo pozytywnie z uwagi na znaczące poprawienie się płynności finansowej jednostki i jej zdolności do bieżącej płatności zobowiązań krótkoterminowych.

7. Wskaźniki obrotowości (rotacji)

- a. Wskaźnik rotacji należności (w dniach), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.22

Wykres 1.22. Analiza wskaźnika rotacji należności MOK (w dniach) w okresie 2004-2006

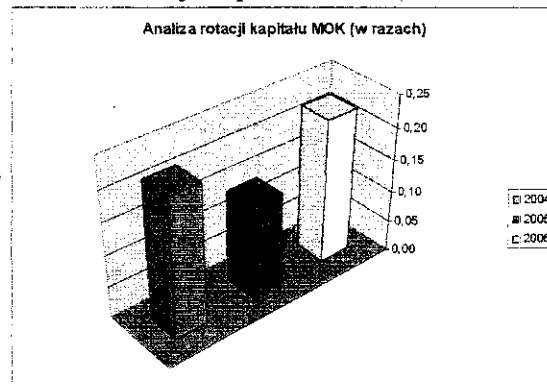


W 2006 roku wskaźnik rotacji należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniósł 51 dni i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrósł on o 16 dni. Oznacza to, iż wydłużył się okres spływu należności z tytułu sprzedaży przez MOK towarów i usług.

Wzrost wskaźnika rotacji należności w głównej mierze spowodowany został brakiem płatności należności z tytułu usług najmu Kawiarni CENTRUM z 2004 roku od byłego jej najemcy.

b. Wskaźnik rotacji kapitału (w razach), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.23

Wykres 1.23. Analiza wskaźnika rotacji kapitału MOK(w razach) w okresie 2004-2006



Wskaźnik rotacji kapitału Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2006 roku wyniósł 0,23, co oznacza dosyć spore unieruchomienie majątku MOK a co za tym idzie możliwość obrotu kapitałami 0,23 razy.

Podsumowując analizę wskaźników oceny kondycji finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju należy stwierdzić iż jednostka posiada zdolność do kontynuacji swojej działalności w najbliższej przyszłości.

Tabele i wykresy przedstawione powyżej zostały dołączone do Sprawozdania finansowego jednostki jako załączniki

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdroju
Główny księgowy
mgr Wiesław Lach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak