

**ZARZĄDZENIE NR Or.IV.0050.234.2018
Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój**

z dnia 10 maja 2018 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury
w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2017**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2017.862 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 ze zm.)

z a r z ą d z a m

§ 1

Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2017 stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w §1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

§ 3

Powierzyć wykonanie zarządzenia Naczelnikowi Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



PREZYDENT MIASTA

Anna Hetman
Anna Hetman

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

KOPIA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2017

Jastrzębie-Zdrój 29.03.2018 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2017 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). 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, os. 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:

- Przychodów własnych z prowadzonej działalności statutowej,
- Dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na działalność statutową jednostki,
- Dotacji celowych z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego i innych źródeł,
- Przychodów z działalności gospodarczej,
- Przychodów z tytułu darowizn,
- Pozostałych przychodów.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

- Fundusz Instytucji,

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

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

- Aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów
- Nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.
- Łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji.

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

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

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone 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 organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

W 2017 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **5.477.491,98 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **5.225.810,00 zł**,
2. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na realizację projektu „SAD MIKRO GRANT jako narzędzie dialogu między młodzieżą a miastem” w wysokości **5.038,31 zł** – Nr umowy trójstronnej KST.3031.2.2.2016 z dnia 30.03.2016 roku,
3. Dotację celową z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację zadania w ramach programu KULTURA – INTERWENCJE 2017 pn. „XVII Festiwal Sztuk Wszelkich ZDERZENIA DZIAŁAŃ WRAŻLIWYCH” w wysokości **42.000,00 zł** - Nr umowy 58/2017/KI z dnia 25.07.2017 roku,
4. Dotację celową z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój na zadanie inwestycyjne pn. „Przygotowanie dokumentacji projektowo-budowlanej i wykonawczej wraz z pozwoleniem konserwatorskim na prowadzenie prac przy zabytku oraz pozwoleniem na budowę Galerii Historii Miasta w ramach realizacji zadania pn. Modernizacja zabytkowego Parku Zdrojowego im. Mikołaja Witczaka oraz historycznych obiektów w Jastrzębiu-Zdroju” w wysokości **115.643,67 zł** – Nr umowy KST.3031.2.6.2017 z dnia 20.02.2017 roku,
5. Dotację celową z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój na zadanie inwestycyjne pn. „Zakup fortepianu hybrydowego dla MOK” w wysokości **69.000,00 zł** – Nr umowy KST.3031.2.35.2017 z dnia 06.12.2017 roku,
6. Dotację celową z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój na zadanie inwestycyjne pn. „Zakup zegara dla MOK na budynku Centrum Kultury Filmowej” w wysokości **12.000,00 zł** – Nr umowy KST.3031.2.32.2017 z dnia 07.11.2017 roku, oraz
7. Dotację z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na sfinansowanie kształcenia ustawicznego pracownika MOK w wysokości **8.000,00 zł** – Nr umowy 53/17 z dnia 28.09.2017 roku.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2017 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2017 roku dotacji i subwencji.

Lp	2017			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		5 230 848,31 zł	
		Działalność podstawowa ogółem Dotacja podmiotowa do działalności statutowej Dotacja podmiotowa do działalności statutowej - SAD MIKRO GRANT	5 230 848,31 zł 5 225 810,00 zł 5 038,31 zł	
2	Pozostałe dotacje		246 643,67 zł	
	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Dotacja celowa na zadanie w ramach Programu KULTURA - INTERWENCJE 2017 - Impreza pt. "XVII Festiwal Sztuk Wszelkich ZDERZENIA DZIAŁAŃ WRAŻLIWYCH"	42 000,00 zł	
	Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój	Dotacja celowa na zadanie pn. Przygotowanie dokumentacji projektowo-budowlanej i wykonawczej wraz z pozwoleniem konserwatorskim na prowadzenie prac przy zabytku oraz pozwoleniem na budowę Galerii Historii Miasta w ramach realizacji zadania pn. Modernizacja zabytkowego Parku Zdrojowego im. Mikołaja Witczaka oraz historycznych obiektów w Jastrzębiu-Zdroju	115 643,67 zł	
	Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój	Dotacja celowa na zakup inwestycyjny pn. Zakup fortepianu hybrydowego dla MOK	69 000,00 zł	
	Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój	Dotacja celowa na zakup inwestycyjny pn. Zakup zegara dla MOK na budynku Centru Kultury Filmowej	12 000,00 zł	
	Krajowy Fundusz Szkoleniowy	Dotacja na sfinansowanie z KFS kształcenia ustawicznego pracownika MOK	8 000,00 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			5 477 491,98 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 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2017 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2017 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 zatwierdzonego 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 opisy z tytułu trwałej utraty wartości na skutek używania lub upływu czasu..

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ewidencja aktywów trwałych

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

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

- **Wartości niematerialnych i prawnych**

- „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

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

- **Środków trwałych**

- „Księga inwentarzowa środków trwałych”

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

- **Środków trwałych o niskiej wartości**

- „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

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

- **Środków trwałych o bardzo niskiej wartości**

- „Księga inwentarzowa materiałów (inwentarza)”

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

- **Zbiorów (eksponatów) muzealnych**

- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

- **Zbiorów bibliotecznych**

- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) umarzone 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 trwale 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).

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 wpływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2017 roku zatrudniał przeciętnie 57,999 pracowników, z czego:

- | | | |
|------------------------------|---|---------------|
| • Pracowników merytorycznych | - | 25,958 etatów |
| • Pracowników administracji | - | 8,833 etatów |
| • Pracowników obsługi | - | 23,208 etatów |

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

**Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w
Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w
2017 roku**

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2017 rok	Wykonanie w 2017 roku
1	2	3	4
Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju			
w tym:			
1	pracownicy merytoryczni	26,675	25,958
2	pracownicy administracji	9,000	8,833
3	pracownicy obsługi	20,750	23,208
	Ogółem:	56,425	57,999

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2017 roku

KOPIA

AKTYWA		Stan na dzień		PASYWA		Stan na dzień	
		31.12.2017	31.12.2016			31.12.2017	31.12.2016
		roku				roku	
1	2	3	4	5	6	7	8
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)	01	8 410 739,97	8 634 031,22	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w.77 do 85)	76	502 548,72	400 733,70
I. Wartości niematerialne i prawne (w.3 do 6)	02	10 333,34	24 108,44	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	4 217 185,64	4 217 185,64
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
2. Wartość firmy	04			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	10 333,34	24 108,44	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	-3 720 109,96	-3 720 109,96
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	8 397 306,63	8 590 822,78	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	425 027,22	421 582,64
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	8 397 306,63	8 590 822,78	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-517 924,62	-869 924,90
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	57 591,46	57 591,46	VIII. Zysk (strata) netto	84	98 370,44	352 000,28
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	7 744 255,93	8 027 000,94	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	316 115,71	388 310,36	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w.87+95+102+121)	86	8 507 750,63	8 653 221,68
d) środki transportu	12	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)	87	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	279 343,53	117 920,02	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Środki trwałe w budowie	14	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w.90+91)	89	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			- długoterminowa	90	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00	- krótkoterminowa	91	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17			3. Pozostałe rezerwy (w.93+94)	92	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	18			- długoterminowe	93		
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	19	3 100,00	19 100,00	- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
1. Nieruchomości	20			II. Zobowiązania długoterminowe (w.96+97)	95	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	21			1. Wobec jednostek powiązanych	96		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w.23+28)	22	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.98 do 101)	97	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	23	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	98		
- udziały lub akcje	24			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
- inne papiery wartościowe	25			c) inne zobowiązania finansowe	100		
- udzielone pożyczki	26			d) inne	101		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27			III. Zobowiązania krótkoterminowe (w.103+108+120)	102	681 682,21	577 962,07
b) w pozostałych jednostkach (w. 29 do 32)	28	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107)	103	2 355,47	3 379,40
- udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	2 355,47	3 379,40
- inne papiery wartościowe	30			- do 12 miesięcy	105	2 355,47	3 379,40
- udzielone pożyczki	31			- powyżej 12 miesięcy	106		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	3 100,00	19 100,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	108	611 789,80	521 972,92
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w.35+38)	34	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	109		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	111		
B. AKTYWA OBROTOWE (w.38+44+57+74)	37	599 559,38	419 924,16	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w.113+114)	112	128 160,49	99 073,22
I. Zapasy (w. 39 do 43)	38	27 173,89	20 125,66	- do 12 miesięcy	113	128 160,49	99 073,22
1. Materiały	39			- powyżej 12 miesięcy	114	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	40			e) zaliczki otrzymane na dostawy	115	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	41			f) zobowiązania wekslowe	116		
4. Towary	42	21 573,89	20 125,66	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	329 256,38	283 982,73
5. Zaliczki na dostawy	43	5 600,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	118	128 205,87	113 922,59
II. Należności krótkoterminowe (w.45+50)	44	83 760,66	30 509,71	i) inne	119	26 167,06	24 994,38
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	1 080,89	200,00	3. Fundusze specjalne	120	67 536,94	52 609,75
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w.47+48)	46	1 080,89	200,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	121	7 826 068,42	8 075 259,61
- do 12 miesięcy	47	1 080,89	200,00	1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48			2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	7 826 068,42	8 075 259,61
b) inne	49			- długoterminowe	124	7 496 095,96	7 742 300,71
2. Należności od pozostałych jednostek (w.51+54+55+58)	50	82 679,77	30 309,71	- krótkoterminowe	125	329 972,46	332 958,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w.52+53)	51	28 911,52	3 071,44				
- do 12 miesięcy	52	28 911,52	3 071,44				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	39 496,00	13 309,00				
c) inne	55	14 272,25	13 929,27				
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	429 239,51	344 310,52				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	429 239,51	344 310,52				
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	429 239,51	344 310,52				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	429 239,51	344 310,52				
- inne środki pieniężne	71						
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	59 385,32	24 978,27				
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	9 010 299,35	9 053 955,38	Pasywa razem (w. 76 + 86)	126	9 010 299,35	9 053 955,38

Jastrzębie-Zdrój, dnia 29 marca 2017 roku

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Janusz Jurczak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku

KOPIA

Treść	Kwota za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 323 676,93	5 829 916,01
- od jednostek powiązanych	57 320,57	55 310,95
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 078 864,68	956 078,42
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 963,94	21 143,09
V. Dotacje do działalności podstawowej	5 230 848,31	4 852 694,50
B. Koszty działalności operacyjnej	6 726 894,70	6 068 530,67
I. Amortyzacja	425 446,50	416 449,90
II. Zużycie materiałów i energii	592 215,22	515 977,34
III. Usługi obce	2 246 769,16	1 824 467,32
IV. Podatki i opłaty, w tym:	102 138,37	127 141,93
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	2 692 896,34	2 562 007,05
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	602 904,54	553 672,61
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	56 181,99	55 165,41
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 342,58	13 649,11
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-403 217,77	-238 614,66
D. Pozostałe przychody operacyjne	544 903,46	611 125,76
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8,40	60,00
II. Dotacje	165 643,67	18 999,99
III. Inne przychody operacyjne	379 251,39	592 065,77
E. Pozostałe koszty operacyjne	37 979,55	26 524,43
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 418,44	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	36 561,11	26 524,43
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	103 706,14	345 986,67
G. Przychody finansowe	67 488,90	11 095,33
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	9 221,53	7 745,23
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	58 267,37	3 350,10
H. Koszty finansowe	72 824,60	5 081,72
I. Odsetki, w tym:	0,67	87,00
- od jednostek powiązanych	0,00	86,19
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	9 850,00	
IV. Inne	62 973,93	4 994,72
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	98 370,44	352 000,28
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	98 370,44	352 000,28
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	98 370,44	352 000,28

Jastrzębie-Zdrój, dnia 29 marca 2017 roku

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak