

Informacja o realizacji Planu Finansowego za 2015 rok

wzł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2015	Plan na rok 2015 po zmianach	Wykonanie planu na dzień 30.06.2015 roku	Wykonanie planu 2015 w % (5:4)
1	2	3	4	5	6
I	<b>PRZYCHODY OGÓLEM, w tym:</b>	<b>5 059 900,00 zł</b>	<b>5 145 043,00 zł</b>	<b>2 631 692,64 zł</b>	<b>51,18%</b>
1	<b>PRZYCHODY WŁASNE, z tego:</b>	<b>706 830,00 zł</b>	<b>706 830,00 zł</b>	<b>428 062,64 zł</b>	<b>60,56%</b>
A	Przychody z prowadzonej działalności	653 880,00 zł	653 880,00 zł	325 643,68 zł	68,79%
B	Przychody pozostałe, w tym:	162 950,00 zł	162 950,00 zł	102 418,96 zł	68,96%
a	Wpływy z działalności gospodarczej	120 950,00 zł	120 950,00 zł	84 276,84 zł	69,68%
b	Środki otrzymane od Osób fizycznych i prawnych	- zł	- zł	513,00 zł	0,00%
c	Inne źródła	32 000,00 zł	32 000,00 zł	17 630,02 zł	55,09%
2	<b>DOTACJA Z BUDŻETU MIASTA, z tego:</b>	<b>4 353 070,00 zł</b>	<b>4 438 213,00 zł</b>	<b>2 203 630,00 zł</b>	<b>49,65%</b>
A	Dotacja podmiotowa	4 353 070,00 zł	4 438 213,00 zł	2 203 630,00 zł	49,65%
B	Dotacja celowa	- zł	- zł	- zł	0,00%
II	<b>KOSZTY OGÓLEM, z tego:</b>	<b>5 059 900,00 zł</b>	<b>5 145 043,00 zł</b>	<b>2 607 876,90 zł</b>	<b>50,69%</b>
1	<b>KOSZTY BIEŻĄCE</b>	<b>5 059 900,00 zł</b>	<b>5 145 043,00 zł</b>	<b>2 607 876,90 zł</b>	<b>50,69%</b>
A	Wynagrodzenia	2 458 482,00 zł	2 607 015,00 zł	1 134 948,21 zł	45,27%
B	Pochodne od wynagrodzeń	589 221,00 zł	578 761,00 zł	292 742,48 zł	50,58%
C	Energia	253 900,00 zł	253 900,00 zł	137 237,59 zł	64,06%
D	Pozostałe koszty, w tym	1 778 317,00 zł	1 805 377,00 zł	1 042 948,62 zł	67,77%
a	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	- zł	- zł	- zł	0,00%
b	Zakup towarów i usług	1 778 317,00 zł	1 805 377,00 zł	1 042 948,62 zł	67,77%
2	<b>WYDATKI MAJĄTKOWE</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>0,00%</b>
III	<b>WYNIK FINANSOWY</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>23 815,64 zł</b>	<b>0,00%</b>
IV	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>401 633,63 zł</b>	<b>401 633,63 zł</b>	<b>181 765,99 zł</b>	<b>45,26%</b>
V	<b>NALEŻNOŚCI (netto)</b>	<b>53 033,21 zł</b>	<b>53 033,21 zł</b>	<b>2 306 333,53 zł</b>	<b>4348,86%</b>
A	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
B	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	53 033,21 zł	53 033,21 zł	2 306 333,53 zł	4348,85%
VI	<b>ZOBOWIĄZANIA (netto)</b>	<b>787 670,98 zł</b>	<b>787 670,98 zł</b>	<b>674 239,19 zł</b>	<b>71,99%</b>
A	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	234 053,41 zł	234 053,41 zł	245 649,48 zł	104,95%
B	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
C	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	563 617,57 zł	563 617,57 zł	328 588,71 zł	58,30%
VII	<b>ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW*</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>67</b>	<b>103,64%</b>

\* podane wielkości do pełnych etatów

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
Główny księgowy

mgr Beata Lach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
DYREKTOR

mgr Janusz Jurca

KOPIA

Dział ..... 921 .....

Rozdział ..... 92109 .....

Sprawozdanie z realizacji Planu Finansowego za 2015 rok po korekcie

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2015	Plan na rok 2015 po zmianach	Wykonanie planu na dzień 31.12.2015 roku	Wykonanie planu 2015 w % (5:4)
1	2	3	4	5	6
I	<b>PRZYCHODY OGÓLEM, w tym:</b>	<b>5 059 900,00 zł</b>	<b>5 337 419,00 zł</b>	<b>5 508 452,91 zł</b>	<b>103,20%</b>
1	<b>PRZYCHODY WŁASNE, z tego:</b>	<b>706 830,00 zł</b>	<b>706 830,00 zł</b>	<b>877 971,30 zł</b>	<b>124,21%</b>
	A Przychody z prowadzonej działalności	663 880,00 zł	653 880,00 zł	687 057,96 zł	124,04%
	B Przychody pozostałe, w tym:	162 950,00 zł	162 950,00 zł	190 913,34 zł	124,82%
	a Wpływy z działalności gospodarczej	120 950,00 zł	120 950,00 zł	166 993,39 zł	129,80%
	b Środki otrzymane od Osób fizycznych i prawnych	- zł	- zł	1 491,00 zł	0,00%
	c Inne źródła	32 000,00 zł	32 000,00 zł	32 428,95 zł	101,34%
2	<b>DOTACJA Z BUDŻETU MIASTA, z tego:</b>	<b>4 353 070,00 zł</b>	<b>4 630 589,00 zł</b>	<b>4 630 481,61 zł</b>	<b>100,00%</b>
	A Dotacja podmiotowa	4 353 070,00 zł	4 540 589,00 zł	4 540 589,00 zł	100,00%
	B Dotacja celowa	- zł	80 000,00 zł	89 892,61 zł	99,88%
II	<b>KOSZTY OGÓLEM, z tego:</b>	<b>5 059 900,00 zł</b>	<b>5 337 419,00 zł</b>	<b>5 699 319,46 zł</b>	<b>106,78%</b>
1	<b>KOSZTY BIEŻĄCE</b>	<b>5 059 900,00 zł</b>	<b>5 247 419,00 zł</b>	<b>5 609 426,85 zł</b>	<b>106,90%</b>
	A Wynagrodzenia	2 458 492,00 zł	2 520 174,00 zł	2 520 087,65 zł	100,00%
	B Pochodne od wynagrodzeń	569 221,00 zł	580 968,00 zł	580 804,02 zł	99,99%
	C Energia	263 900,00 zł	263 900,00 zł	278 695,61 zł	109,73%
	D Pozostałe koszty, w tym	1 778 317,00 zł	1 882 377,00 zł	2 229 839,57 zł	117,83%
	a Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	- zł	- zł	- zł	0,00%
	b Zakup towarów i usług	1 778 317,00 zł	1 882 377,00 zł	2 229 839,57 zł	117,83%
2	<b>WYDATKI MAJĄTKOWE</b>	<b>- zł</b>	<b>90 000,00 zł</b>	<b>89 892,61 zł</b>	<b>99,88%</b>
III	<b>WYNIK FINANSOWY</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- 190 866,55 zł</b>	<b>0,00%</b>
IV	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>401 833,63 zł</b>	<b>103 103,68 zł</b>	<b>103 103,68 zł</b>	<b>100,00%</b>
V	<b>NALEŻNOŚCI (netto)</b>	<b>53 033,21 zł</b>	<b>83 438,66 zł</b>	<b>83 438,66 zł</b>	<b>100,00%</b>
	A NALEŻNOŚCI DŁGOTERMINOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
	B NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	53 033,21 zł	83 438,66 zł	83 438,66 zł	100,00%
VI	<b>ZOBOWIĄZANIA (netto)</b>	<b>797 670,98 zł</b>	<b>771 793,01 zł</b>	<b>771 793,01 zł</b>	<b>100,00%</b>
	A REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	234 053,41 zł	237 435,46 zł	237 435,46 zł	100,00%
	B ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
	C ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	563 617,57 zł	534 357,55 zł	534 357,55 zł	100,00%
VII	<b>ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW*</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>68</b>	<b>105,45%</b>

\* podać wielkości do pełnych etatów

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
DYREKTOR

mgr Janusz Jurek

**UCHWAŁA NR VI.64.2016**  
**Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój**

**dnia 19 maja 2016r.**

**KOPIA**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Jastrzębiu Zdroju za rok 2015**

Na podst. art. 18 ust. 2 pkt.15 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r., poz.446) w związku z art. 53 ust.1 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. z późn. zmian.)

**Rada Miasta Jastrzębie Zdrój**

**u c h w a ł a**

**§ 1**

1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju za rok 2015, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.
2. Sprawozdanie finansowe składa się z:
  - Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 roku, zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 9.270.286,70 zł
  - Rachunku Zysków i strat, sporządzonego w wersji porównawczej na dzień 31.12.2015 roku, zamykającego się stratą netto w wysokości - 217.768,01 zł
  - Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2015.

**§ 2**

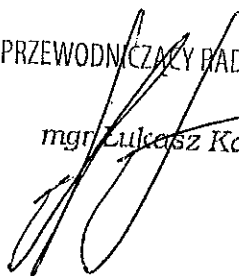
Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY MIASTA

*mgr Łukasz Kasza*



## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2015 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju**

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 od roku 2000 jest Samorządową Instytucją Kultury (Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ; Dz. U. z 2012 roku , poz.406). Utworzona Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej Nr 24/16/9/87 z dnia 28.04.1987 r do tworzenia warunków dla edukacji kulturalnej, rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, do rozpoznawania, rozbudzania i zaspokajania potrzeb oraz zainteresowań, do organizacji imprez kulturalnych i rozrywkowych, prowadzenia działalności w zakresie kinematografii oraz gromadzenia, przechowywania, eksponowania przedmiotów pamiątkowych z zakresu historii i kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic - została wpisana z urzędu dnia 01.07.1992 r do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój pod Nr 2.

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzą następujące jednostki:

- Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Piłsudskiego 27 jako osoba prawna i podległe jej następujące jednostki nieposiadające osobowości prawnej:
  - Kino CENTRUM w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Piłsudskiego 27
  - Dom Zdrojowy w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 5
  - Galeria Historii Miasta w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 4
  - Klub KAKTUS w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Katowickiej paw.623
  - Klub METRONOM w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Opolskiej paw.722
  - Świetlica ASTRA w Jastrzębiu-Zdroju, 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. Gagarina 116
  - Modelarnia w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Krakowska 1-3

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

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

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

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

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

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

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone 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 Radę Miasta Jastrzębie-Zdrój jako organizatora MOK.

W 2015 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **4.630.481,61 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **4.540.589,00 zł**,
2. Dotację celową z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na sfinansowanie zakupu 25 szt. budek świątecznych (domków handlowych) w wysokości **67.500,00 zł** – Nr umowy KST.3031.2.10.2015 z dnia 05.11.2015 roku oraz
3. Dotację celową z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na sfinansowanie zakupu instalacji elektrycznej i oświetlenia 25 szt. budek świątecznych (domków handlowych) w wysokości **22.392,61 zł** - Nr umowy KST.3031.2.11.2015 z dnia 02.12.2015 roku.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2015 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

**Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2015 roku dotacji i subwencji.**

Lp	2015			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		4 630 481,61 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	4 630 481,61 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	4 540 589,00 zł	
		Dotacja celowa na zakup 25 szt. domków handlowych	67 500,00 zł	
		Dotacja celowa na zakup oświetlenia do domków handlowych	22 392,61 zł	
2	Pozostałe dotacje		- zł	
			- zł	
<b>OGÓLEM OTRZYMANE DOTACJE</b>			<b>4 630 481,61 zł</b>	

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 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2015 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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Ewidencja aktywów trwałych**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o bardzo niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. nie większej niż 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 (ekspонатów) muzealnych**  
- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Meble
- Aparaty telefoniczne
- Sprzęt komputerowy wraz z oprzyrządowaniem (urządzenia peryferyjne)
- Bindownice, niszczarki, 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 tworzy także bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane w bilansie MOK jako rezerwy na obowiązkowe świadczenia pracownicze z tytułu:

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych**

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

#### **1. Na dzień bilansowy**

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

#### **2. W ciągu roku obrotowego**

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

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

### **Zasady wyceny zobowiązań warunkowych**

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

Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, które powstaje na skutek przyszłych zdarzeń i którego

nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2015 roku zatrudniał przeciętnie 57,813 pracowników, z czego:

- Pracowników merytorycznych - 26,250 etatów
- Pracowników administracji - 8,000 etatów
- Pracowników obsługi - 23,563 etatów

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

### Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2015 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2015 rok	Wykonanie w 2015 roku
1	2	3	4
<b>Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju</b>			
w tym:			
1	pracownicy merytoryczni	26,675	26,250
2	pracownicy administracji	8,000	8,000
3	pracownicy obsługi	20,750	23,563
	<b>Ogółem:</b>	<b>55,425</b>	<b>57,813</b>

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 31.12.2015 roku

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2015	31.12.2014			31.12.2015	31.12.2014
		roku				roku	
1		2	3	1		2	3
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b> (w. 2+7+16+19+34)	01	<b>9 035 721,12</b>	<b>9 479 610,78</b>	<b>A. KAPITAŁ( FUNDUSZ) WŁASNY</b> (w.77 do 85)	76	<b>48 733,42</b>	<b>266 501,43</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b> (w.3 do 6)	02	<b>45 283,74</b>	<b>68 673,04</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	77	<b>4 217 185,64</b>	<b>4 217 185,64</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03			<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	78		
2. Wartość firmy	04			<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	79		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	45 283,74	68 673,04	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	80	<b>-3 720 109,96</b>	<b>-3 720 109,96</b>
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06			<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	81		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b> (w. 8+14+15)	07	<b>8 971 337,38</b>	<b>9 391 837,74</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	82	<b>421 582,64</b>	<b>421 582,64</b>
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	8 971 337,38	9 391 837,74	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	83	<b>-652 156,89</b>	<b>-375 966,87</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	57 591,46	57 591,46	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	84	<b>-217 768,01</b>	<b>-276 190,02</b>
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	8 309 745,95	8 592 490,96	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	471 691,91	584 246,08	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> (w.87+95+102+121)	86	<b>9 221 553,28</b>	<b>9 608 605,38</b>
d) środki transportu	12	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)</b>	87	<b>237 435,46</b>	<b>305 275,73</b>
e) inne środki trwałe	13	132 308,06	157 509,24	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	237 435,46	305 275,73
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			- długoterminowa	90	175 171,51	214 612,25
<b>III. Należności długoterminowe</b> (w. 17+18)	16	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowa	91	62 263,95	90 663,48
1. Od jednostek powiązanych	17			3. Pozostałe rezerwy (w.93+94)	92	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	18			- długoterminowe	93		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b> (w. 20+21+22+33)	19	<b>19 100,00</b>	<b>19 100,00</b>	- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
1. Nieruchomości	20			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b> (w.96+97)	95	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b> (w.103+108+120)	102	<b>585 857,39</b>	<b>544 891,15</b>
b) w pozostałych jednostkach (w. 29 do 32)	28	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107)	103	977,88	1 963,58
- udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	977,88	1 963,58
- inne papiery wartościowe	30			- do 12 miesięcy	105	977,88	1 963,58
- udzielone pożyczki	31			- powyżej 12 miesięcy	106		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	19 100,00	19 100,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	108	535 855,00	503 354,55
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> (w.35+36)	34	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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</b> (w.38+44+57+74)	37	<b>234 565,58</b>	<b>395 496,03</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w.113+114)	112	85 875,92	61 339,05
<b>I. Zapasy</b> (w. 39 do 43)	38	<b>21 895,58</b>	<b>25 936,44</b>	- do 12 miesięcy	113	85 875,92	61 339,05
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	21 849,74	25 936,44	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	299 332,77	282 245,78
5. Zaliczki na dostawy	43	45,84	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	118	128 006,67	111 330,08
<b>II. Należności krótkoterminowe</b> (w.45+50)	44	<b>96 508,51</b>	<b>59 451,25</b>	i) inne	119	22 639,64	48 439,64
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	982,85	0,00	3. Fundusze specjalne	120	49 024,51	39 573,02
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w.47+48)	46	982,85	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> (w. 122+123)	121	<b>8 398 260,43</b>	<b>8 758 438,50</b>
- do 12 miesięcy	47	982,85	0,00	1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48			2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	8 398 260,43	8 758 438,50
b) inne	49			- długoterminowe	124	8 065 758,53	8 395 703,84
2. Należności od pozostałych jednostek (w.51+54+55+56)	50	95 525,66	59 451,25	- krótkoterminowe	125	332 501,90	362 734,66
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (w.52+53)	51	13 248,98	7 924,77				
- do 12 miesięcy	52	13 248,98	7 924,77				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	66 295,00	43 065,00				
c) inne	55	15 981,68	8 461,48				
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00				
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b> (w. 58+73)	57	<b>103 103,58</b>	<b>287 200,42</b>				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	103 103,58	287 200,42				
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	103 103,58	287 200,42				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	103 103,58	287 200,42				
- inne środki pieniężne	71						
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	74	<b>13 057,91</b>	<b>22 907,92</b>				
<b>Aktywa razem (w. 1 + 37)</b>	75	<b>9 270 286,70</b>	<b>9 875 106,81</b>	<b>Pasywa razem (w. 76 + 86)</b>	126	<b>9 270 286,70</b>	<b>9 875 106,81</b>

Jastrzębie-Zdrój, dnia 31 marca 2016 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 2015 roku

Treść	Kwota za rok		
	bieżący	poprzedni	
1	2	3	
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1</b>	<b>5 445 588,09</b>	<b>5 524 844,83</b>
- od jednostek powiązanych	2	38 921,50	80 825,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	823 777,91	838 410,56
II. Zmiana stanu produktów ( zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna )	4	60 947,74	-12 378,84
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	20 273,44	17 522,11
V. Dotacje do działalności podstawowej	7	4 540 589,00	4 681 291,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8</b>	<b>6 131 418,54</b>	<b>6 241 134,15</b>
I. Amortyzacja	9	447 420,13	454 840,22
II. Zużycie materiałów i energii	10	571 670,53	537 589,10
III. Usługi obce	11	1 824 939,12	2 177 048,27
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12	143 427,07	132 144,54
- podatek akcyzowy	13		
V. Wynagrodzenia	14	2 519 577,65	2 337 579,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	544 605,30	518 924,46
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	67 473,65	71 210,66
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	12 305,09	11 797,50
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>18</b>	<b>-685 830,45</b>	<b>-716 289,32</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19</b>	<b>473 060,50</b>	<b>475 776,25</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20	571,25	30,00
II. Dotacje	21	89 892,61	45 362,89
III. Inne przychody operacyjne	22	382 596,64	430 383,36
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>23</b>	<b>9 894,80</b>	<b>46 471,06</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24	180,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25	6 275,41	0,00
III. Inne koszty operacyjne	26	3 439,39	46 471,06
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>27</b>	<b>-222 664,75</b>	<b>-286 984,13</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>28</b>	<b>9 096,83</b>	<b>18 236,65</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	29		
- od jednostek powiązanych	30		
II. Odsetki, w tym:	31	9 061,25	18 003,97
- od jednostek powiązanych	32		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	33		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	34		
V. Inne	35	35,58	232,68
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>36</b>	<b>4 200,09</b>	<b>7 442,54</b>
I. Odsetki, w tym:	37	0,00	68,00
- od jednostek powiązanych	38	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	39		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	40		
IV. Inne	41	4 200,09	7 374,54
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	<b>42</b>	<b>-217 768,01</b>	<b>-276 190,02</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)</b>	<b>43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne	44		
II. Straty nadzwyczajne	45		
<b>K. Zysk (strata) brutto (L+M)</b>	<b>46</b>	<b>-217 768,01</b>	<b>-276 190,02</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>47</b>		
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>48</b>		
<b>N. Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>	<b>49</b>	<b>-217 768,01</b>	<b>-276 190,02</b>

Jastrzębie-Zdrój, dnia 31 marca 2016 roku

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak