

OPIA

Dział ..... 921 .....

Rozdział ..... 92109 .....

Sprawozdanie z realizacji Planu Finansowego za 2014 rok

wzł.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2014	Plan na rok 2014 po zmianach	Wykonanie planu na dzień 31.12.2014 roku	Wykonanie planu 2014 w % (5:4)
1	2	3	4	5	6
I	PRZYCHODY OGÓLEM, w tym:	4 907 633,00 zł	5 299 751,00 zł	5 853 358,77 zł	109,87%
1	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:	618 460,00 zł	618 460,00 zł	972 065,77 zł	157,18%
A	Przychody z prowadzonej działalności	483 030,00 zł	479 530,00 zł	755 545,07 zł	157,56%
B	Przychody pozostałe, w tym:	135 430,00 zł	138 930,00 zł	216 520,70 zł	155,85%
a	Wpływy z najmu i dzierżawy	89 930,00 zł	93 430,00 zł	145 750,49 zł	156,00%
b	Środki otrzymane od Osób fizycznych i prawnych	- zł	- zł	12 743,00 zł	0,00%
c	Inne źródła	45 500,00 zł	45 500,00 zł	58 027,21 zł	127,53%
2	DOTACJA Z BUDŻETU MIASTA, z tego:	4 289 173,00 zł	4 681 291,00 zł	4 681 291,00 zł	100,00%
A	Dotacja podmiotowa	4 289 173,00 zł	4 681 291,00 zł	4 681 291,00 zł	100,00%
B	Dotacja celowa	- zł	- zł	- zł	0,00%
II	KOSZTY OGÓLEM, z tego:	4 907 633,00 zł	5 299 751,00 zł	5 808 369,72 zł	109,80%
1	KOSZTY BIEŻĄCE	4 907 633,00 zł	5 299 751,00 zł	5 808 369,72 zł	109,80%
A	Wynagrodzenia	2 317 455,00 zł	2 337 618,41 zł	2 337 579,40 zł	100,00%
B	Pochodne od wynagrodzeń	542 430,00 zł	530 074,59 zł	529 971,52 zł	99,98%
C	Energia	322 542,00 zł	272 742,00 zł	272 474,94 zł	99,90%
D	Pozostałe koszty, w tym	1 725 206,00 zł	2 169 316,00 zł	2 688 343,86 zł	123,57%
a	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	- zł	- zł	- zł	0,00%
b	Zakup towarów i usług	1 725 206,00 zł	2 169 316,00 zł	2 688 343,86 zł	123,57%
2	WYDATKI MAJĄTKOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
III	WYNIK FINANSOWY	- zł	- zł	155 012,95 zł	0,00%
IV	ŚRODKI PIENIĘŻNE	401 833,83 zł	287 200,42 zł	287 200,42 zł	100,00%
V	NALEŻNOŚCI (netto)	53 033,21 zł	59 451,25 zł	59 451,25 zł	100,00%
A	NALEŻNOŚCI DŁGOTERMINOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
B	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	53 033,21 zł	59 451,25 zł	59 451,25 zł	100,00%
VI	ZOBOWIĄZANIA (netto)	797 670,98 zł	810 593,88 zł	810 593,86 zł	100,00%
A	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	234 053,41 zł	305 275,73 zł	305 275,73 zł	100,00%
B	ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	- zł	- zł	- zł	0,00%
C	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	563 617,57 zł	505 318,13 zł	505 318,13 zł	100,00%
VII	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW*	55	55	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębiu-Zdroju DYREKTOR	100,00%

\* podać wielkości do pełnych etatów

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
Główny księgowy  
mgr Beata Dach

mgr Jacek Jurczak  
(Zatwierdził)

**UCHWAŁA NR X.52.2015**  
**Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój**

**z dnia 28 maja 2015 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Jastrzębiu Zdroju za rok 2014**

Na podst. art. 18 ust. 2 pkt.15 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz.594 z późn. zmian.) 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 2014, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.
2. Sprawozdanie finansowe składa się z:
  - Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 roku, zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 9.875.106,81 zł
  - Rachunku Zysków i strat, sporządzonego w wersji porównawczej na dzień 31.12.2014 roku, zamykającego się stratą netto w wysokości - 276.190,02 zł
  - Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2014.

**§2**

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

**§3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WICEPRZEWODNICZĄCY RADY

*Norbert Małolepszy*  
Norbert Małolepszy

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2014 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

KOPIA

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzą następujące jednostki:

- Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Piłsudskiego 27 jako osoba prawna i podległe jej następujące jednostki nieposiadające osobowości prawnej:
  - Kino CENTRUM w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Piłsudskiego 27
  - Dom Zdrojowy w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 5
  - Galeria Historii Miasta w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 4
  - Klub KAKTUS w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Katowickiej paw.623
  - Klub METRONOM w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Opolskiej paw.722
  - Świetlica ASTRA w Jastrzębiu-Zdroju, oś. 1000-lecia 15
  - Świetlica ISKIERKA w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Ruchu Oporu 2C
  - Świetlica KANON w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Zielona 17-19
  - Świetlica NASTOLATEK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Turystyczna 41-43
  - Świetlica SKARBNIK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Wielkopolska 63-65
  - Świetlica STRYSZEK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Cieszyńska 101
  - Świetlica PROMYK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Gagarina 116
  - Modelarnia w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Krakowska 1-3

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

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

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

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

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

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

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone 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 2014 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **4.726.653,89 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **4.681.291,00 zł**, oraz
2. Dotację na refinansowanie kosztów organizacji imprez kulturalnych w latach ubiegłych z Funduszy Unii Europejskiej w łącznej wysokości **45.362,89 zł**.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2014 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

**Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2014 roku dotacji i subwencji.**

Lp	2014			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		4 681 291,00 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	4 681 291,00 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	4 681 291,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		45 362,89 zł	
	UE	Historia węglem pisana - górnicze tradycje Hawierzowa i Jastrzębia-Zdroju	45 362,89 zł	
<b>OGÓLEM OTRZYMANE DOTACJE</b>			<b>4 726 653,89 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 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2014 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2014 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 wydzierżawione innym jednostkom
  - Wartości niematerialne i prawne
  - Dostawy w drodze
  - Należności sporne i wątpliwe
  - Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
  - Rozliczenia międzyokresowe kosztów
  - Kapitały
  - Rezerwy
  - Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych
  - Rozrachunki publicznoprawne
  - Rozrachunki z pracownikami
  - Fundusze specjalne
  - Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód
  - Inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie w drodze potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe

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

**Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:**

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

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

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

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



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

- Wartości niematerialne i prawne, w tym także zaliczane do inwestycji
- Środki trwale z wyjątkiem gruntów, w tym także zaliczane do inwestycji
- Środki trwale 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 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.

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 ewidencję 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, kopiarki 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **1. Na dzień bilansowy**

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

#### **2. W ciągu roku obrotowego**

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

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

### **Zasady wyceny zobowiązań warunkowych**

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

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

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2014 roku zatrudniał przeciętnie 55,403 pracowników, z czego:

- Pracowników merytorycznych - 25,090 etatów
- Pracowników administracji - 8,000 etatów
- Pracowników obsługi - 22,313 etatów

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

**Tabela 1.2**

**Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w  
Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w  
2014 roku**

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2014 rok	Wykonanie w 2014 roku
1	2	3	4
<b>Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju</b>			
w tym:			
1	pracownicy merytoryczni	27,050	25,090
2	pracownicy administracji	8,000	8,000
3	pracownicy obsługi	20,375	22,313
<b>Ogółem:</b>		<b>55,425</b>	<b>55,403</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 31.12.2014 roku

KOPIA

AKTYWA		Stan na dzień		PASYWA		Stan na dzień	
		31.12.2014	31.12.2013			31.12.2014	31.12.2013
		roku				roku	
1	2	2	2	1	2	2	2
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b> (w. 2+7+16+19+34)	01	<b>9 479 610,78</b>	<b>9 824 542,27</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b> (w.77 do 85)	76	<b>266 501,43</b>	<b>544 647,78</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b> (w.3 do 6)	02	<b>68 673,04</b>	<b>92 062,34</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	68 673,04	92 062,34	<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>9 391 837,74</b>	<b>9 710 879,93</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	82	<b>421 582,64</b>	<b>423 538,97</b>
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	9 391 837,74	9 710 879,93	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	83	<b>-375 966,87</b>	<b>-340 235,25</b>
a) grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	09	57 591,46	57 591,46	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	84	<b>-276 190,02</b>	<b>-35 731,62</b>
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	8 592 490,96	8 810 303,49	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	584 246,08	655 815,59	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> (w.87+95+102+121)	86	<b>9 608 605,38</b>	<b>9 854 442,80</b>
d) środki transportu	12	0,00	0,05	<b>I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)</b>	87	<b>305 275,73</b>	<b>312 076,14</b>
e) inne środki trwałe	13	157 509,24	187 169,34	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	305 275,73	312 076,14
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			- długoterminowa	90	214 612,25	203 829,57
<b>III. Należności długoterminowe</b> (w. 17+18)	16	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowa	91	90 663,48	108 246,57
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>19 500,00</b>	- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
1. Nieruchomości	20			<b>II. Zobowiązania długoterminowe (w.96+97)</b>	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 (w.103+108+120)</b>	102	<b>544 891,15</b>	<b>552 882,91</b>
b) w pozostałych jednostkach (w. 29 do 32)	28	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107)	103	1 963,58	1 193,13
- udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	1 963,58	1 193,13
- inne papiery wartościowe	30			- do 12 miesięcy	105	1 963,58	1 193,13
- udzielone pożyczki	31			- powyżej 12 miesięcy	106		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	19 100,00	19 500,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	108	503 354,55	514 111,86
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> (w.35+36)	34	<b>0,00</b>	<b>2 100,00</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	2 100,00	c) inne zobowiązania finansowe	111		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b> (w.38+44+57+74)	37	<b>395 496,03</b>	<b>574 548,31</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: (w.113+114)	112	61 339,05	73 733,53
<b>I. Zapasy</b> (w. 39 do 43)	38	<b>25 936,44</b>	<b>20 611,29</b>	- do 12 miesięcy	113	61 339,05	73 733,53
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	25 936,44	20 513,14	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	282 245,78	290 677,36
5. Zaliczki na dostawy	43	0,00	98,15	h) z tytułu wynagrodzeń	118	111 330,08	104 342,69
<b>II. Należności krótkoterminowe</b> (w.45+50)	44	<b>59 451,25</b>	<b>68 354,90</b>	i) inne	119	48 439,64	45 358,28
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	120	39 573,02	37 577,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w.47+48)	46	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)</b>	121	<b>8 758 438,50</b>	<b>8 989 483,75</b>
- do 12 miesięcy	47	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	8 758 438,50	8 989 483,75
b) inne	49			- długoterminowe	124	8 395 703,84	8 638 663,86
2. Należności od pozostałych jednostek (w.51+54+55+56)	50	59 451,25	68 354,90	- krótkoterminowe	125	362 734,66	350 819,89
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (w.52+53)	51	7 924,77	11 154,59				
- do 12 miesięcy	52	7 924,77	11 154,59				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	43 065,00	50 899,00				
c) inne	55	8 461,48	6 301,31				
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00				
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b> (w. 58+73)	57	<b>287 200,42</b>	<b>417 391,10</b>				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	287 200,42	417 391,10				
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	287 200,42	417 391,10				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	287 200,42	417 391,10				
- inne środki pieniężne	71						
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	74	<b>22 907,92</b>	<b>68 191,02</b>				
<b>Aktywa razem (w. 1 + 37)</b>	75	<b>9 875 106,81</b>	<b>10 399 090,58</b>	<b>Pasywa razem (w. 76 + 86)</b>	126	<b>9 875 106,81</b>	<b>10 399 090,58</b>

KOPIA

Treść		Kwota za rok			
		bieżący	poprzedni - po przesunięciu dotacji	poprzedni	poprzedni - różnica
1		2	3	3	3
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	1	<b>5 524 844,83</b>	<b>5 302 044,65</b>	<b>675 755,65</b>	<b>4 626 289,00</b>
- od jednostek powiązanych	2	80 825,00	55 463,35	55 463,35	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	838 410,56	679 672,64	679 672,64	0,00
II. Zmiana stanu produktów ( zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-12 378,84	-24 610,81	-24 610,81	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5				0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	17 522,11	20 693,82	20 693,82	0,00
V. Dotacje do działalności podstawowej	7	4 681 291,00	4 626 289,00	0,00	4 626 289,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	8	<b>6 241 134,15</b>	<b>5 786 921,49</b>	<b>5 786 921,49</b>	<b>0,00</b>
I. Amortyzacja	9	454 840,22	381 201,48	381 201,48	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	10	537 589,10	523 445,42	523 445,42	0,00
III. Usługi obce	11	2 177 048,27	1 820 298,90	1 820 298,90	0,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12	132 144,54	133 333,97	133 333,97	0,00
- podatek akcyzowy	13				
V. Wynagrodzenia	14	2 337 579,40	2 303 637,56	2 303 637,56	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	518 924,46	515 183,91	515 183,91	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	71 210,66	90 295,50	90 295,50	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	11 797,50	19 524,75	19 524,75	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	18	<b>-716 289,32</b>	<b>-484 876,84</b>	<b>-5 111 165,84</b>	<b>4 626 289,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	19	<b>475 776,25</b>	<b>509 036,60</b>	<b>5 135 325,60</b>	<b>-4 626 289,00</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20	30,00	40,00	40,00	0,00
II. Dotacje	21	45 362,89	122 643,14	4 748 932,14	-4 626 289,00
III. Inne przychody operacyjne	22	430 383,36	386 353,46	386 353,46	0,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	23	<b>46 471,06</b>	<b>72 593,16</b>	<b>72 593,16</b>	<b>0,00</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	26	46 471,06	72 593,16	72 593,16	0,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	27	<b>-286 984,13</b>	<b>-48 433,40</b>	<b>-48 433,40</b>	<b>0,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	28	<b>18 236,65</b>	<b>20 005,01</b>	<b>20 005,01</b>	<b>0,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	29				
- od jednostek powiązanych	30				
II. Odsetki, w tym:	31	18 003,97	19 998,73	19 998,73	0,00
- od jednostek powiązanych	32				
III. Zysk ze zbycia inwestycji	33				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	34				
V. Inne	35	232,68	6,28	6,28	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	36	<b>7 442,54</b>	<b>7 303,23</b>	<b>7 303,23</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki, w tym:	37	68,00	327,19	327,19	0,00
- od jednostek powiązanych	38	0,00	273,36	273,36	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	39				
III. Aktualizacja wartości inwestycji	40				
IV. Inne	41	7 374,54	6 976,04	6 976,04	0,00
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	42	<b>-276 190,02</b>	<b>-35 731,62</b>	<b>-35 731,62</b>	<b>0,00</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)</b>	43	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>	46	<b>-276 190,02</b>	<b>-35 731,62</b>	<b>-35 731,62</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	47				
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	48				
<b>N. Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>	49	<b>-276 190,02</b>	<b>-35 731,62</b>	<b>-35 731,62</b>	<b>0,00</b>

Jastrzębie-Zdrój, dnia 31 marca 2015 roku

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
 w Jastrzębiu-Zdroju  
 DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak