

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

KOPIA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2011

Jastrzębie-Zdrój 30.03.2012 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2011 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 od roku 2000 jest Samorządową Instytucją Kultury (Dz.U. z 2001 r , Nr 13, poz.123 z póź.zmianami). 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. Witeczaka 5
 - Galeria Historii Miasta w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witeczaka 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:

- Dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na działalność statutową jednostki,
- Przychodów własnych z prowadzonej działalności statutowej,
- 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. 4-8), 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.

W 2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swoją działalność statutową otrzymał dotacje w łącznej wysokości **3.953.205,33 zł**.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2011 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2011 roku dotacji i subwencji.

Lp	2011			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		3 938 493,03 zł	
		Działalność podstawowa ogółem Dotacja podmiotowa	3 938 493,03 zł 3 938 493 03 zł	
2	Pozostałe dotacje		14 712,30 zł	
		Dotacja z UE na dofinansowanie projektu "Katalog Zespołów	14 712,30 zł 14 712 30 zł	
OGÓLEM OTRZYMANE DOTACJE			3 953 205,33 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 01.01.2011 roku do dnia 31.12.2011 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2011 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2011 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 dzierzawione 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
 - **nie rzadziej niż co 2 lata,**
 składowiskach
- 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 dzierzawione (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,**
- 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
- 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 podwyższone lub indywidualnie ustalane, zgodnie z wymogami art. 16i oraz 16j ustawy z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.

Ewidencja aktywów trwałych

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

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

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

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

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

Prowadzi się ewidencję środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 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 umarzone 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) umarżane 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) umarżane 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 trwałe w budowie** - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.

- **Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt. 2.1.3 inwestycje zaliczane do aktywów trwałych** – wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Zapasy materiałów** – wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według ceny nabycia.

W odniesieniu do zakupionych materiałów MOK prowadzi ewidencję ilościową (Książka inwentarzowa środków trwałych o bardzo niskiej wartości (materiałówka) a wartość ich zakupu jest odnoszona wprost na koszty okresu, w którym zostały zakupione.

- **Zapasy towarów** – wycenia się wg rzeczywistych cen nabycia
- **Inwestycje (udziały w innych jednostkach, papiery wartościowe, inne inwestycje)** – wycenia się wg ceny nabycia lub ich wartości rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
- **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.
- **Należności** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres jednego kwartału.

Odpisami aktualizującymi obejmuje się nie później niż na koniec roku obrotowego następujące należności:

- Należności od odbiorców zalegających z zapłatą w części lub całości przez okres jednego kwartału w wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
- Należności odsetkowe od nieterminowej płatności należności przez odbiorców
- Należności sporne, kwestionowane przez dłużnika
- Należności wątpliwe, co do których istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo ich nieściągalności
- Należności sądowe w części nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się w zależności od rodzaju należności, której dotyczą - odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

- **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.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku

KOPIA

Treść	1	Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	648 973,11	543 279,18
- od jednostek powiązanych	2	31 748,30	23 814,02
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	677 116,68	586 933,87
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-37 164,22	-43 654,69
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	9 020,65	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	7	4 887 052,73	4 476 128,76
I. Amortyzacja	8	204 954,37	195 677,45
II. Zużycie materiałów i energii	9	575 602,31	492 778,41
III. Usługi obce	10	1 419 822,10	1 284 439,85
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	119 223,57	108 914,20
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	2 043 386,60	1 912 049,46
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	430 816,51	397 450,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	83 070,67	84 819,07
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	10 176,60	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	-4 238 079,62	-3 932 849,58
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	4 182 645,03	4 147 306,75
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	40,00	114,10
II. Dotacje	20	3 953 205,33	3 718 368,00
III. Inne przychody operacyjne	21	229 399,70	428 824,65
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	39 757,02	321 101,17
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	25	39 757,02	321 101,17
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	26	-95 191,61	-106 644,00
G. Przychody finansowe	27	31 510,67	33 288,54
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	31 221,99	33 215,41
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34	288,68	73,13
H. Koszty finansowe	35	8 865,92	6 686,68
I. Odsetki, w tym:	36	3 137,00	941,14
- od jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	5 728,92	5 745,54
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	41	-72 546,86	-80 042,14
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	42	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	45	-72 546,86	-80 042,14
L. Podatek dochodowy	46		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	48	-72 546,86	-80 042,14

Jastrzębie Zdrój, dnia 30 marca 2012 roku

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
www.okk.jzdrój.pl

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju

DYREKTOR

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2011 roku

KOP

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2011	31.12.2010			31.12.2011	31.12.2010
1		roku		1		roku	
		2	3			2	3
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)	01	3 846 086,36	3 667 792,26	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w.77 do 85)	76	711 770,22	784 911,22
I. Wartości niematerialne i prawne (w.3 do 6)	02	41 587,99	0,00	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	41 587,99	0,00	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	3 723 622,71	3 555 078,81	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	422 750,54	423 344,68
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	3 723 622,71	3 543 345,15	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-135 509,14	-55 467,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09			VIII. Zysk (strata) netto	84	-72 546,86	-80 042,14
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	3 384 271,76	3 311 746,33	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	61 254,41	66 487,70	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w.87+95+102+121)	86	3 747 324,88	3 820 756,48
d) środki transportu	12	42 356,27	63 534,38	I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)	87	234 562,85	202 877,75
e) inne środki trwałe	13	235 740,27	101 576,74	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Środki trwałe w budowie	14	0,00	11 733,66	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w.90+91)	89	234 562,85	202 877,75
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			- długoterminowa	90	199 489,37	165 494,78
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00	- krótkoterminowa	91	35 073,48	37 382,97
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	17 200,00	17 200,00	- 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	419 688,00	425 339,84
b) w pozostałych jednostkach (w. 29 do 32)	28	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107)	103	1 386,06	1 057,09
- udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	1 386,06	1 057,09
- inne papiery wartościowe	30			- do 12 miesięcy	105	1 386,06	1 057,09
- udzielone pożyczki	31			- powyżej 12 miesięcy	106		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	17 200,00	17 200,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	108	388 155,84	401 642,03
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w.35+36)	34	63 675,66	95 513,45	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	63 675,66	95 513,45	c) inne zobowiązania finansowe	111		
B. AKTYWA OBROTOWE (w.38+44+57+74)	37	613 008,74	937 875,44	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w.113+114)	112	39 817,94	98 241,09
I. Zapasy (w. 39 do 43)	38	15 749,64	21 103,00	- do 12 miesięcy	113	39 817,94	98 241,09
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	15 404,50	20 495,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	208 961,57	185 987,10
5. Zaliczki na dostawy	43	345,14	608,00	h) z tytułu wynagrodzeń	118	102 680,62	82 314,32
II. Należności krótkoterminowe (w.45+50)	44	86 169,94	79 648,53	i) inne	119	36 695,71	35 099,52
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	1 956,49	0,00	3. Fundusze specjalne	120	30 146,10	22 640,72
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w.47+48)	46	1 956,49	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	121	3 093 074,03	3 192 538,89
- do 12 miesięcy	47	1 956,49		1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48			2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	3 093 074,03	3 192 538,89
b) inne	49			- długoterminowe	124	2 962 372,88	3 076 558,74
2. Należności od pozostałych jednostek (w.51+54+55+56)	50	84 213,45	79 648,53	- krótkoterminowe	125	130 701,15	115 980,15
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (w.52+53)	51	17 481,51	31 932,56				
- do 12 miesięcy	52	17 481,51	31 932,56				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	38 669,00	26 948,00				
c) inne	55	28 062,94	20 767,97				
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	438 978,16	771 227,64				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	438 978,16	771 227,64				
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	438 978,16	771 227,64				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	438 978,16	771 227,64				
- inne środki pieniężne	71						
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	72 111,00	65 896,27				
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	4 459 095,10	4 605 667,70	Pasywa razem (w. 76 + 86)	126	4 459 095,10	4 605 667,70

Jastrzębie Zdrój, dnia 30 marca 2012 roku

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębie-Zdroju
Główny Księgowy
mgr Ewelina Lach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębie-Zdroju
Kierownik Zakładu
Kierownik Zakładu