

**ZARZĄDZENIE NR OR.IV.0050.325.2022
PREZYDENTA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ**

z dnia 12 maja 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury
w Jastrzębiu-Zdroju za 2021 r.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za 2021 r. stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Z up. PREZYDENTA MIASTA

Roman Fokalski
WZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Jastrzębie-Zdrój 30.03.2022 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 od roku 2000 jest Samorządową Instytucją Kultury (Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991 roku; t.j. Dz. U. z 2020 roku, poz.194 z późn. zmian.). 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. Rostków 7
 - 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 (kulturalnej i gospodarczej)
- Przychodów z tytułu darowizn

Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji .

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

- Fundusz Instytucji
- Fundusz Rezerwowy Instytucji
- Fundusz Zapasowy Instytucji

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

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
- Łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji zgodnie z uchwałą organizatora.

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

- Przejęcie na podstawie bilansu zamknięcia dzielonych instytucji w części odpowiadającej zgodnie z uchwałą organizatora
- Zysk pozostający w dyspozycji MOK
- Zysk z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów

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

- Straty bilansowe
- Zwrocone na podstawie bilansu zamknięcia aktywa netto (Likwidacja Funduszu) w związku z zakończeniem działalności instytucji zgodnie z uchwałą organizatora
- Strata z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów

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 Organizatora Miejskiego Ośrodka Kultury.

W 2021 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **6.048.894,00 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **5.888.894,00 zł**,
2. Dotację celową z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój na zadanie inwestycyjne pn. „Zakup Fortepianu zewnętrznego” dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Józefa Piłsudskiego 27” w wysokości **160.000,00 zł** – Nr umowy KST.3031.2.19.2021 z dnia 08.12.2021 roku,

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2021 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku dotacji i subwencji.

Lp	2021			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		5 888 894,00 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	5 888 894,00 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	5 888 894,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		160 000,00 zł	
	Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój	Dotacja celowa na "Zakup fortepianu zewnętrznego" dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al.J.Piłsudskiego 27 - Umowa Nr KST.3031.2.19.2021 z dnia 08.12.2021 roku	160 000,00 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			6 048 894,00 zł	

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę w oparciu o następujące przesłanki:

1. Głównym źródłem przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jest dotacja podmiotowa do działalności statutowej Instytucji przekazywana przez jej Organizatora stanowiąca ok. 86% całości przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
2. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Nr XVI.181.2021 z dnia 16.12.2021 roku została przyznana Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dotacja podmiotowa na rok 2022 w wysokości 5.146.736,00 zł.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2021 roku do dnia 31.12.2021 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2021 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2021 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 zatwierdzanego 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 10.000,00 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 10.000,00 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 10.000,00 zł z pominięciem budynków i budowli, które nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- **1 raz w roku,**
- Środki trwałe w budowie (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
- **1 raz w roku,**
- Środki trwałe dzierżawione (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
- **1 raz w roku,**
- Obrazy
- **1 raz w roku,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory muzealne
- **1 raz w roku,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory biblioteczne
- **1 raz w roku,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Inne rzeczowe składniki majątku - **1 raz w roku,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych
- **1 raz w roku,**
- Towary
- **1 raz w roku,**
- Depozyty w kasie
- **1 raz w roku,**
- Druki ścisłego zarachowania
- **1 raz w roku,**
- Inne aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki
- **1 raz w roku,**
- Kredyty bankowe
- **1 raz w roku,**
- Należności i zobowiązania
- **1 raz w roku,**
- Udzielone i otrzymane pożyczki
- **1 raz w roku,**
- Pozostałe składniki aktywów i pasywów
- **1 raz w roku,**

3. Inwentaryzację w zależności od rodzajów inwentaryzowanych składników, przeprowadza się w drodze:

- **W drodze Spisu z natury inwentaryzowana jest:**
 - Gotówka w kasie
 - Depozyty w kasie (gotówka, papiery wartościowe, inne depozyty rzeczowe)
 - Druki ścisłego zarachowania
 - Środki trwałe w eksploatacji (nisko- i wysokocenne, tj. np. wyposażenie i śr. trwałe)
 - Środki trwałe dzierżawione i obce
 - Materiały i towary w magazynach
 - Zbiory muzealne
 - Zbiory biblioteczne
 - Obrazy
 - Towary
 - Inne rzeczowe składniki majątku

- **W drodze potwierdzenia sald z kontrahentami inwentaryzowane są:**
 - Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym środki pieniężne, udziały)
 - Kredyty bankowe
 - Należności
 - Zobowiązania
 - Kaucje, depozyty i inne wpłaty o podobnym charakterze
 - Udzielone i otrzymane pożyczki
 - Powierzone innym jednostkom własnych składników majątku

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:

- Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
 - Rozrachunki z tytułu podatków
 - Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych
 - Należności i zobowiązania wobec pracowników
- **W drodze weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji księgowej tych składników, przez porównanie go z odpowiednimi dowodami źródłowymi inwentaryzowane są:**
 - Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony
 - Grunty
 - Inne nieruchomości
 - Środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych
 - Środki trwałe wydierżawione innym jednostkom
 - Wartości niematerialne i prawne
 - Dostawy w drodze
 - Należności sporne i wątpliwe
 - Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów
 - Kapitały
 - Rezerwy
 - Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych
 - Rozrachunki publicznoprawne
 - Rozrachunki z pracownikami
 - Fundusze specjalne
 - Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód
 - Inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie w drodze potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe

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

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:

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

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

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

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

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

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

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

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

Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik aktywów o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 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 10.000,00 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 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 10.000,00 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 1.000,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 10.000,00 zł .

o **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 1.000,00 zł.

o **Zbiorów (eksponatów) muzealnych**

- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

o **Zbiorów bibliotecznych**

- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

o **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:

o **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 10.000,00 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 (10.000,00 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 10.000,00 zł.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 10.000,00 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 1.000,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 10.000,00 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 (1.000,00 zł) ale nie większe od 10.000,00 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 (10.000,00 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 (10.000,00 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 prawych traktowane są jako środki trwałe jednostki i amortyzowane są okresowo.

- o **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:

- o Meble
- o Aparaty telefoniczne
- o Sprzęt komputerowy wraz z oprzyrządowaniem (urządzenia peryferyjne)
- o Bindownice, niszczarki, koparki i tym podobny sprzęt biurowy
- o Drabiny
- o Wiertarki elektryczne, wkrętarki elektryczne, piły elektryczne i tym podobny sprzęt elektryczny

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

- o **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.
- o **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.
- o **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.

- o **Zapasy towarów** – wycenia się wg rzeczywistych cen nabycia
- o **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.
- o **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.

- **Należności** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

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

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

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

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

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

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących tzn. w przypadku ich uregulowania bądź ich częściowego uregulowania dokonuje się rozwiązania wcześniej utworzonego odpisu lub jego części a ich wartość odnosi się odpowiednio na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

- **Udzielone pożyczki** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość dokonywane nie później niż na dzień bilansowy w przypadku zalegania ze ich spłatą przez okres trzech miesięcy.
- **Zobowiązania** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się ewentualne odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

- **Rezerwy na zobowiązania** – wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na przyszłe zobowiązania jednostki, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Utworzone rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Oprócz powyższych rezerw Miejski Ośrodek Kultury nie tworzy żadnych innych rezerw z uwagi na zapewnienie środków na ich wypłatę (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) w ramach dotacji podmiotowej do działalności statutowej Instytucji.

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

Tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi jednostki określa Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 194 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 wpływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

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

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w przyszłych okresach. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- Środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację statutowej działalności kulturalnej jednostki, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- Przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenie międzyokresowe kosztów stanowią wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze.

Do rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się między innymi:

- Opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych fachowych publikacji, krajowych i zagranicznych,
- Opłacony z góry dostęp do elektronicznych baz danych,
- Ubezpieczenia majątkowe naliczone za dany rok (choćby nie zostało jeszcze nie zapłacone),
- Podatek od nieruchomości naliczony na dany rok kalendarzowy (złożona deklaracja),
- Przedpłaty dokonane na poczet przyszłych dostaw,
- Utworzone bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, wykazywane w bilansie MOK jako rezerwy
- Inne prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy wynikające ze świadczeń wykonanych na rzecz MOK przez kontrahentów jednostki lub wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością jednostki, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że dokładna data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (koszty postępowań sądowych, koszty, odszkodowania itp.).

Międzyokresowe rozliczenia kosztów dzielone są na:

- Czynne międzyokresowe rozliczenia kosztów wykazywane w bilansie jednostki jako jej aktywa,
- Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane w bilansie jednostki jako jej pasywa.

Zmniejszenia (odpisy) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub stosownie do wielkości wykonanych świadczeń z zachowaniem zasad ostrożności.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zwiększają koszty okresu, w którym zostały utworzone.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Na wynik finansowy netto Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju składają się:

➤ Wynik ze sprzedaży (działalności operacyjnej jednostki (kulturalnej i gospodarczej)

Wynik ze sprzedaży (działalności operacyjnej MOK) stanowi różnica pomiędzy:

- przychodami netto ze sprzedaży usług kulturalnych, sprzedaży towarów i usług gospodarczych z uwzględnieniem otrzymanych dotacji podmiotowych do działalności statutowej instytucji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku VAT a
- całością poniesionych od początku roku obrotowego kosztów działalności operacyjnej we układzie rodzajowym

➤ Wynik z pozostałej działalności operacyjnej

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnica pomiędzy:

- Pozostałymi przychodami operacyjnymi, a
- Pozostałymi kosztami operacyjnymi zaewidencjonowanymi od początku roku

Suma wyniku ze sprzedaż i wyniku z pozostałej działalności operacyjnej stanowi **wynik z działalności operacyjnej MOK**.

➤ Wynik na działalności finansowej jednostki

Wynik na działalności finansowej MOK stanowi różnicę między:

- Przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi, a
- Kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi różnicami kursowymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych stanowiących cenę nabycia lub koszt wytworzenia aktywów trwałych w budowie.

Suma wyniku z działalności operacyjnej i wyniku z działalności finansowej jednostki stanowi **wynik z działalności gospodarczej MOK**.

➤ ***Wynik operacji nadzwyczajnych w jednostce***

Wynik operacji nadzwyczajnych w MOK stanowi różnica pomiędzy zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi jednostki.

Suma wyniku z działalności gospodarczej MOK i wyniku zdarzeń nadzwyczajnych w jednostce stanowi **wynik finansowy brutto jednostki**.

➤ ***Ewentualne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, którego płatnikiem jest jednostka w przypadku wydatkowania dochodów na cele inne niż cele statutowe, i płatności z nimi zrównane na podstawie innych przepisów***

Suma wyniku finansowego MOK i ewentualnych obciążeń (zwiększeń) z tytułu podatku dochodowego stanowi **wynik finansowy netto MOK**.

Rachunek Zysków i Strat

W Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto MOK do podziału, a ujemny – stratę netto, która podlega pokryciu z funduszy jednostki (Fundusz Jednostki, Fundusz Zapasowy Jednostki).

Dodatni wynik finansowy netto stanowiący zysk Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju pozostaje w jego dyspozycji.

Do czasu osiągnięcia przez Fundusz Zapasowy Jednostki 1/3 wartości Funduszu podstawowego Jednostki - 10% każdego zysku netto przeznaczany jest na Fundusz zapasowy Jednostki.

Pozostałe 90% zysku netto MOK może przeznaczyć na:

- Zwiększenie funduszu zasadniczego
- Zasilenie funduszu załogi
- Organizację imprez
- Zakup środków trwałych
- Inne cele związane z działalnością statutową jednostki

Decyzję w sprawie podziału zysku netto podejmuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostki za dany okres obrotowy przez Organizatora.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do prawidłowego i rzetelnego przedstawienia obrazu MOK i składa się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki
- Dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania finansowego jednostki.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego MOK zawiera między innymi:

- podstawowe dane dotyczące Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju
- dane dotyczące struktury i organizacji MOK
- opis przyjętych zasad rachunkowości
- opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jednostki
- inne dane niezbędne do prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej MOK

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego MOK zawierają między innymi:

- informacje i objaśnienia do pozycji bilansu i rachunku zysku i strat jednostki za okres obrotowy w porównaniu z rokiem poprzedzającym rok obrotowy
- informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie powodujących konieczności dokonania korekty sprawozdania finansowego ale mających znaczący wpływ na rzetelne i prawidłowe przedstawienie sytuacji majątkowej MOK
- propozycję podziału zysku lub pokrycia straty
- inne istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego informacje i objaśnienia określone w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z ustawą o rachunkowości składa się z:

- Bilansu jednostki za rok obrotowy
- Rachunku zysków i strat sporządzanego metoda porównawczą
- Wprowadzenia oraz Informacji dodatkowej

W sprawozdaniu finansowym jednostki pomija się informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły w jednostce zarówno w roku obrotowym jak i za rok poprzedzający bieżący rok obrotowy.

Zasada istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które **przekraczają 1% sumy bilansowej** wynikającej ze sprawozdania finansowego MOK za poprzedni okres sprawozdawczy.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku zatrudniał przeciętnie 53,750 pracowników, z czego:

- | | | |
|------------------------------|---|---------------|
| • Pracowników merytorycznych | - | 21,958 etatów |
| • Pracowników administracji | - | 8,625 etatów |
| • Pracowników obsługi | - | 23,167 etatów |

BILANS JEDNOSTEK

bilans jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2021 roku

KOPIA

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
I. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+10+34)		7 089 666,62	7 516 865,96
1. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	02	0,00	0,00
1. Koszty amortyzowanych praw niematerialnych	03		
2. Wartości firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	0,00	0,00
4. Zakłady na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rozrachunki aktywne trwałe (w. 8+14+15)	07	7 089 666,62	7 516 865,96
1. Środki trwałe (w. 8 do 13)	08	7 089 666,62	7 516 865,96
a) grupy w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	09	57 591,46	57 591,46
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	6 845 288,26	6 819 085,17
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	62 207,39	125 324,81
d) środki transportu	12	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	304 568,57	414 864,52
2. Środki trwałe w budowie	14		
3. Zakłady na środki trwałe w budowie	15		
III. Hotele i biura długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17		
2. Od pozostałych jednostek	18		
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	19	0,00	0,00
1. Nieruchomości	20		
2. Wartości niematerialne i prawne	21		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	22	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	23	0,00	0,00
- udziały lub akcje	24		
- inne papiery wartościowe	25		
- udziały w spółkach	26		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27		
b) w pozostałych jednostkach (w. 28 do 32)	28	0,00	0,00
- udziały lub akcje	29		
- inne papiery wartościowe	30		
- udziały w spółkach	31		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	34	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	37	841 617,42	474 868,28
1. Zapasy (w. 38 do 43)	38	26 493,09	30 089,04
1. Materiały	39		
2. Produkty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	26 493,09	29 982,00
5. Zakłady na dostawy	43	0,00	107,04
6. Należności krótkoterminowe (w. 45+46)	44	69 013,07	69 217,49
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 45+46)	45	5 050,65	379,01
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (w. 47+48)	46	5 050,65	379,01
- do 12 miesięcy	47	5 050,65	379,01
- powyżej 12 miesięcy	48		
b) inne	49		
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	53 962,42	58 838,48
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (w. 52+53)	51	5 483,35	9 004,90
- do 12 miesięcy	52	5 483,35	9 004,90
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i adwokatów oraz innych świadczeń	54	31 778,00	22 978,00
c) inne	55	16 721,07	26 855,58
d) dochodowe na środki sądowe	56	0,00	0,00
7. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	694 919,88	370 342,79
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 59+64+69)	58	694 919,88	370 342,79
a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	59	0,00	0,00
- udziały lub akcje	60		
- inne papiery wartościowe	61		
- udziały w spółkach	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		
- udziały w spółkach	67		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68		
c) środki pieniężne i aktywa pieniężne (w. 70 do 72)	69	694 919,88	370 342,79
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	694 919,88	370 342,79
- inne środki pieniężne	71		
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	61 191,38	16 208,96
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	7 911 283,04	7 991 724,24

PASYWA		Stan na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77 do 85)	76	83 682,28	251 536,85
I. Kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna)	77	4 217 185,84	4 217 185,84
1. Nadpłacone wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
II. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
III. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	-3 720 109,96	-3 720 109,96
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (w. 82+85+102+125)	82	421 242,60	421 242,50
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-668 782,53	-489 989,33
VIII. Zysk (strata) netto	84	-167 853,39	-198 784,20
IX. Dotyczy z tytułu nadpłaty w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+88+102+125)	86	7 827 600,78	7 740 188,59
I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)	87	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)	89	0,00	0,00
- długoterminowa	90		
- krótkoterminowa	91		
3. Pozostałe rezerwy (w. 92+94)	92		
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94		
II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	95	0,00	0,00
1. Zobowiązania powiązanych	96		
2. Zobowiązania jednostek (w. 98 do 101)	97	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	98		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101		
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	102	1 068 734,47	684 683,82
1. Zobowiązania powiązanych (w. 104+107)	103	173 678,88	4 197,71
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności (w. 106+108)	104	13 579,89	4 197,71
- do 12 miesięcy	105	13 579,89	4 197,71
- powyżej 12 miesięcy	106		
b) inne	107	160 098,99	
2. Zobowiązania jednostek (w. 109 do 113 do 118)	108	792 164,46	497 565,79
a) kredyty i pożyczki	109		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
c) inne zobowiązania finansowe	111		
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności (w. 112+114)	112	167 027,95	48 155,21
- do 12 miesięcy	113	167 027,95	48 155,21
- powyżej 12 miesięcy	114	0,00	0,00
e) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności (w. 115+116)	115	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	116		
- powyżej 12 miesięcy	117		
f) zobowiązania wieloletne	118	433 864,51	264 613,07
g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	119	170 207,03	145 604,81
h) inne	120	21 084,97	19 199,70
IV. Fundusze specjalne	121	90 870,12	82 916,32
V. Realizacja międzyokresowa (w. 123+124)	122	6 770 866,31	7 166 604,77
1. Ujemna wartość firmy	123	6 770 866,31	7 166 604,77
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)	124	6 407 365,68	6 770 762,31
- długoterminowe	125	363 480,63	364 742,46
- krótkoterminowe	126		
Pasywa razem (w. 76 + 86)	129	7 911 283,04	7 991 724,24

KOPIA

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	8 476 066,50	6 038 845,90
- od jednostek powiązanych	2	33 760,19	1 737,04
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	581 568,30	442 608,26
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	4 604,20	3 054,64
V. Dotacje do działalności podstawowej	7	5 888 894,00	5 593 183,00
B. Koszty działalności operacyjnej	8	7 665 804,00	6 661 903,38
I. Amortyzacja	9	447 200,34	434 155,25
II. Zużycie materiałów i energii	10	579 028,21	567 458,46
III. Usługi obce	11	1 756 442,97	1 694 763,55
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12	67 727,06	88 317,22
- podatek akcyzowy	13		
V. Wynagrodzenia	14	3 435 521,16	3 148 467,36
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	723 650,69	693 562,01
- emerytalne	16	313 124,46	291 175,07
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17	52 744,64	32 988,69
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18	3 486,91	2 170,80
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	19	-590 737,50	-623 057,48
D. Pozostałe przychody operacyjne	20	422 655,02	441 264,19
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	21	0,00	0,00
II. Dotacje	22	0,00	55 000,00
III. Inne przychody operacyjne	23	422 655,02	366 254,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	24	1 445,40	19 777,12
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	27	1 445,40	19 777,12
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	28	-169 527,88	-201 580,41
G. Przychody finansowe	29	2 932,70	6 989,28
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30		
- od jednostek powiązanych	31	1 744,65	5 291,50
II. Odsetki, w tym:	32		
- od jednostek powiązanych	33		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	34		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	35	1 188,05	1 707,78
V. Inne	36	1 188,05	1 707,78
H. Koszty finansowe	37	1 258,21	2 193,07
I. Odsetki, w tym:	38	0,00	0,79
- od jednostek powiązanych	39	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	40	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	41	1 258,21	2 192,28
IV. Inne	42		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	43	-167 853,39	-196 784,20
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	44	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	45		
II. Straty nadzwyczajne	46		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	47	-167 853,39	-196 784,20
L. Podatek dochodowy	48		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	50	-167 853,39	-196 784,20

Jastrzębie-Zdrój, dnia 30 marca 2022 roku

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Jacek Jurczak

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządzono w oparciu o przeprowadzoną i rozliczoną w terminie inwentaryzację majątku MOK zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora MOK Nr 8/D/2021 z dnia 14.09.2021 roku sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z uwzględnieniem stosowanych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zasad rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji uzgodniono stan mienia komunalnego znajdującego się w posiadaniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, który przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2 Stan mienia komunalnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 rok	Stan na 31.12.2020 rok	Zmiany w stanie majątku (2-3)
1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE	7 099 665,62 zł	7 018 865,96 zł	- 447 200,34 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 099 665,62 zł	7 018 865,96 zł	- 447 200,34 zł
1. Środki trwałe	7 099 665,62 zł	7 018 865,96 zł	- 447 200,34 zł
1.1. Grunty	57 581,46 zł	57 581,46 zł	- zł
1.2. Budynki, lokale i zabudły (zróżnicowane i inne)	6 645 293,25 zł	6 510 945,17 zł	- 273 510,01 zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	62 287,33 zł	120 324,81 zł	- 62 117,48 zł
1.4. Środki transportu	- zł	- zł	- zł
1.5. Inne środki trwałe	334 598,57 zł	474 954,52 zł	- 140 355,95 zł
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	- zł	- zł	- zł
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	- zł	- zł	- zł
III. Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł
IV. Inwestycje długoterminowe	- zł	- zł	- zł
1. Nieruchomości	- zł	- zł	- zł
2. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
3. Długoterminowe aktywa finansowe	- zł	- zł	- zł
3.1. Udziały i akcje	- zł	- zł	- zł
3.2. Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł
3.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	- zł	- zł	- zł
4. Inne inwestycje długoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł	- zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
B. AKTYWA OBROTOWE	841 517,42 zł	474 868,28 zł	366 649,14 zł
I. Zapasy	26 403,09 zł	32 089,04 zł	- 3 585,95 zł
II. Należności krótkoterminowe	59 013,07 zł	52 217,49 zł	- 284,42 zł
III. Środki pieniężne	604 910,86 zł	370 342,79 zł	324 577,69 zł
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	61 191,38 zł	15 200,96 zł	45 982,42 zł
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	7 941 183,04 zł	7 493 734,24 zł	- 80 441,20 zł

Na zmianę stanu mienia komunalnego miały wpływ zmiany wartości poszczególnych grup:

- Aktywów trwałych - tabele od nr 1.3. do nr 1.5.
- Aktywów obrotowych - tabele od nr 1.6. do nr 1.8.

A. AKTYWA TRWAŁE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-447.200,34 zł** i na koniec 2021 roku wartość tych aktywów wynosi **7.069.665,62 zł**.

Na spadek w 2021 roku wartości netto aktywów trwałych Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Wartości niematerialne i prawne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych Nie występują w Jednostce

2. Wartość firmy Nie występuje w Jednostce

3. Inne wartości niematerialne i prawne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada wartości niematerialne i prawne w postaci licencji na oprogramowanie komputerowe Jednostki oraz praw autorskich.

Podobnie jak w roku ubiegłym na koniec 2021 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **0,00 zł**

Zmiany w wartości brutto w/w aktywów trwałych Instytucji dotyczą następujących zdarzeń gospodarczych:

- Zakup w 2021 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe + **9.624,57 zł**
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku - **9.624,57 zł**

Powyższy stan wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury i jego zmiany przedstawia Tabela Nr 1.3.

Tabela 1.3. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Nazwa grupy rodzajowej wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Inne wartości niematerialne i prawne	202 471,02 zł		9 624,57 zł			212 095,59 zł
OGÓŁEM	202 471,02 zł	- zł	9 624,57 zł	- zł	- zł	212 095,59 zł
Umorzenie						
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
8	9	10	11	12	13	14
202 471,02 zł		9 624,57 zł			212 095,59 zł	- zł
202 471,02 zł	- zł	9 624,57 zł	- zł	- zł	212 095,59 zł	- zł

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie występują w Jednostce

II. Rzeczowe aktywa trwałe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o kwotę **-447.200,34 zł** i na koniec 2021 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **7.069.665,62 zł**

Spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących przyczyn:

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+24.588,13 zł**,
- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku darowizny zbiorów dla Galerii Historii Miasta (historycznych i bibliotecznych) o łącznej wartości **+215,00 zł**,
- Likwidacja w 2021 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-39.394,11 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+39.474,11 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2021 w łącznej wysokości **-472.083,47 zł**,

Powyżej opisane zmiany stanu wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury przedstawia Tabela Nr 1.4.

Tabela 1.4 Zmiany wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przenieszenia	Rozchody/Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Grunty i w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	57 591,46 zł					57 591,46 zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 765 606,22 zł					10 765 606,22 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	1 130 528,16 zł				300,00 zł	1 130 128,16 zł
Środki transportu	170 790,54 zł					170 790,54 zł
Inne środki trwałe	2 703 798,50 zł		24 803,13 zł		30 004,11 zł	2 698 597,52 zł
OGÓŁEM	14 828 315,30 zł	- zł	24 803,13 zł	- zł	30 304,11 zł	14 813 727,32 zł
Umortyzacja						
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
8	9	10	11	12	13	14
- zł					- zł	57 591,46 zł
3 846 523,06 zł		273 816,91 zł			4 120 339,96 zł	6 919 385,17 zł
1 066 204,34 zł		62 117,40 zł		300,00 zł	1 087 921,82 zł	129 324,81 zł
170 790,54 zł					170 790,54 zł	- zł
2 288 936,41 zł		135 140,09 zł		30 004,11 zł	2 354 080,59 zł	414 884,62 zł
7 311 452,34 zł	- zł	472 083,47 zł	- zł	30 474,11 zł	7 744 061,70 zł	7 516 880,36 zł

Na spadek wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących rzeczowych aktywów trwałych:

1. Środki trwałe Jednostki:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-447.200,34 zł** i na koniec 2021 roku ich wartość netto wynosi **7.069.665,62 zł**.

Spadek wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących przyczyn:

a. Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Wartość gruntów w 2021 roku nie uległa zmianie i podobnie jak na koniec 2019 roku wartość gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **57.591,46 zł**.

b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto budynków i obiektów inżynierii lądowej stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-273.816,91 zł** i na koniec 2021 roku ich wartość netto wynosi **6.645.268,26 zł**.

Spadek wartości netto budynków i obiektów inżynierii lądowej stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Umorzenie wartości początkowej budynków i obiektów inżynierii lądowej za rok 2021 w łącznej wysokości **-273.816,91 zł**.

c. Urządzenia techniczne i maszyny

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto urządzeń technicznych i maszyn stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-63.117,48 zł** i na koniec 2021 roku ich wartość netto wynosi **62.207,33 zł**.

Spadek wartości netto urządzeń technicznych i maszyn stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Likwidacja w 2021 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-390,00 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+390,00 zł**,
- Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn za rok 2021 w łącznej wysokości **-63.117,48 zł**,

d. Środki transportu

Podobnie jak w roku ubiegłym na koniec 2021 roku wartość netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **0,00 zł**.

e. Inne środki Trwałe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto innych środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki (pozostałe środki trwałe nie uwzględnione powyżej tzn. m.in. sprzęt nagłaśniający, sprzęt biurowy, sprzęt oświetleniowy, itp. oraz inne środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł) o wartość **-110.265,95 zł** i na koniec 2021 roku ich wartość netto wynosi **304.598,57 zł**.

Spadek wartości netto innych środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących zdarzeń:

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2020 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+24.588,13 zł**,
- Otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku darowizny zbiorów dla Galerii Historii Miasta (historycznych i bibliotecznych) o łącznej wartości **+215,00 zł**,
- Likwidacja w 2021 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-39.004,11 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+39.084,11 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2021 w łącznej wysokości **-135.149,08 zł**,

2. Środki trwałe w budowie

Nie występują w jednostce

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie występują w Jednostce

Pozabilansowe Środki trwałe dzierżawione

Poza wyżej wymienionymi środkami trwałymi ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada także środki trwałe (sprzęt kinowy) dzierżawione od właściciela budynku Centrum Kultury Filmowej w Jastrzębiu-Zdroju (siedziby MOK) tj. od Instytucji Filmowej „SILESIA-FILM” w Katowicach oraz wyposażenie Kina (stojaki kombi) od Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju. Łączna wartość tych środków trwałych ewidencjonowana jest pozabilansowo i nie jest wykazywana w bilansie Instytucji.

Podobnie jak roku poprzednim stan wartości sprzętu dzierżawionego nie uległ zmianie i na koniec 2021 roku wynosi on **472.021,50 zł** co prezentuje poniżej Tabela Nr 1.5.

Tabela 1.5. Zestawienie zmian wartości sprzętu dzierżawionego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Dzierżawca	Wartość początkowa					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Sprzęt Kinowy od IF "SILESIA FILM"	463 350,00 zł					463 350,00 zł
Stojaki kombi od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój	8 671,50 zł					8 671,50 zł
Dzierżawa sprzętu łącznie	472 021,50 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	472 021,50 zł

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych

Nie występują w Jednostce

2. Od pozostałych jednostek

Nie występują w Jednostce

IV. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości

Nie występują w Jednostce

2. Wartości niematerialne i prawne

Nie występują w Jednostce

3. **Długoterminowe aktywa finansowe**
Nie występują w Jednostce

4. **Inne inwestycje długoterminowe**
Nie występują w Jednostce

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
Nie występują w Jednostce

1. **Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**
Nie występują w Jednostce

2. **Inne rozliczenia międzyokresowe**
Nie występują w Jednostce

B. AKTYWA OBROTOWE

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+366.759,14 zł** i na koniec 2021 roku wartość tych aktywów wynosi **841.617,42 zł**.

Na wzrost wartości aktywów obrotowych Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

1. Zapasy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości zapasów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-3.595,95 zł** i na koniec 2021 roku wartość tych aktywów wynosi **26.493,09 zł**.

Na spadek wartości zapasów Jednostki miały wpływ zmiany następujących aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

1. **Materialy**
Nie występują w Jednostce
2. **Półprodukty i produkty w toku**
Nie występują w Jednostce
3. **Produkty gotowe**
Nie występują w Jednostce
4. **Towary**

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek stanu towarów o wartość **-3.488,91 zł** i na koniec 2021 roku wyniósł on **26.493,09 zł**.

Powyższe zmiany stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawia tabela Nr 1.6.

Tabela 1.6. Zestawienie stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

TOWARY	Wartość początkowa						
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowania	Likwidacje lub inny rozchód	Sprzedaż	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
Książka "Jodłowańskie udręki solankowe"	1 418,00 zł					25,80 zł	1 392,20 zł
Okulary 3D	2 288,88 zł						2 288,88 zł
Głównice okulary 3D	2 558,88 zł						2 558,88 zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój - historyczny i socjologiczny portret miasta i jego mieszkańców"	833,42 zł					42,98 zł	790,44 zł
Cieraky	1 873,00 zł					200,00 zł	1 673,00 zł
Kubek PEMA - Gadzin reklamujący Męgo	71,82 zł					71,82 zł	- zł
Tarka WILSTFORD M.L. z nadrukiem Gadzin reklamujący Męgo	89,15 zł					89,15 zł	- zł
Książka "Park Zdrojowy"	2 762,98 zł					288,00 zł	2 474,98 zł
Magnet ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ - mały	1 270,98 zł					1 053,18 zł	217,80 zł
Książka "Zielony Mar"	2 090,78 zł					88,10 zł	2 002,68 zł
Książka "Lutnia Chęcińskiego"	2 808,08 zł					138,00 zł	2 670,08 zł
Ekspozycja	838,08 zł					400,00 zł	438,08 zł
Książka "Bakterium w Męgo" (Pustkowskiego)	4 287,68 zł					188,10 zł	4 099,58 zł
Książka "Bakterium w Męgo" (Pustkowskiego)	4 907,78 zł					143,50 zł	4 764,28 zł
Magnet ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ - duży	1 130,82 zł					711,62 zł	419,20 zł
Towary łącznie	29 962,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 488,91 zł	26 473,09 zł

Na spadek stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- Sprzedaż w 2021 roku towarów na łączną wartość **-3.488,91 zł**.

5. Zaliczki na dostawy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości dokonanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zaliczek na dostawy o wartość **-107,04 zł** i na koniec 2021 roku wartość tych aktywów wynosi **0,00 zł**.

Na spadek wartości zaliczek na dostawy Jednostki miały wpływ następujące zdarzenia gospodarcze:

- Zaliczenie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powstałej w 2020 roku nadpłaty za tantiemy producenckie STOART na poczet bieżących zobowiązań z tego tytułu w 2021 roku o wartości **-107,04 zł**

II. Należności krótkoterminowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-204,42 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **59.013,07 zł**.

Na spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości netto należności krótkoterminowych od następujących odbiorców:

1. Należności od jednostek powiązanych:

a. Z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od jednostek powiązanych o wartość **+4.671,64 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **5.050,65 zł**.

Na wzrost w 2021 roku wartości krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty od jednostek powiązanych miały wpływ następujące wydarzenia gospodarcze:

- otrzymanie w 2021 roku od Miejskiego Zarządu Nieruchomości zwrotu za zużycie mediów i gospodarowanie odpadami w placówkach MOK w II półroczu 2020 roku w kwocie **-379,01 zł**,
- otrzymanie w miesiącu 03/2021 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od Miejskiego Zarządu Nieruchomości Faktur korygujących zużycie mediów w placówkach MOK w II półroczu 2021 roku na łączną wartość **+5.050,65 zł**.

b. Inne

Nie występują w Jednostce

2. Należności od pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek o wartość **-4.876,06 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **53.962,42 zł**.

Na spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości netto należności krótkoterminowych z następujących tytułów:

a. Z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty do 12 miesięcy

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju (po uwzględnieniu dokonanych odpisów aktualizujących ich wartość), z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty do 12 miesięcy o wartość **-3.541,55 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **5.463,35 zł**.

Stan należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2021 roku wynosi **44.962,29 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-7.326,77 zł**. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od byłego najemcy Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrojowym oraz Kawiarenki Letniej w latach 2014-2016 z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media - **29.305,65 zł**

Stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 29.305,65 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.144,21 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2015 na łączną kwotę - **21.096,71 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **8.208,94 zł**

Kontrahenta wielokrotnie wzywano do uregulowania należności. Z uwagi na bezskuteczność wezwań w miesiącu lutym 2016 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wypowiedział kontrahentowi umowę dzierżawy i począwszy od miesiąca marca 2016 roku kontrahent nie jest już najemcą w/w Kawiarni. W trakcie 2016 roku po otrzymaniu prawomocnego wyroku sądowego Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju skierował sprawę na drogę postępowania egzekucyjnego. Dnia 25.07.2017 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał Postanowienie Komornika Sądowego przy SR Katowice-Zachód o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec w/w najemcy z uwagi na bezskuteczność tej egzekucji. Zgodnie z danymi z KRS Kontrahent w 2018 roku zawiesił swoją działalność. W miesiącu 04/2019 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ponownie skierował sprawę na drogę egzekucji komorniczej. Jednak dnia 08.12.2020 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał Postanowienie Komornika Sądowego przy SR w Zabrzu o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu jego bezskuteczności.

Na powyższe należności utworzono odpis je aktualizujący.

- Należności od najemcy Kawiarni w Domu Zdrojowym oraz Kawiarenki Letniej w 2019 roku z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media - **0,00 zł**

Stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 0,00 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-4.724,44 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Zapłacone należności główne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2020 na łączną kwotę - **-4.550,82 zł**

- Zapłacone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej z 2020 rok - **-173,62 zł**

➤ Należności od najemcy Kawiarenki Letniej w 2021 roku z zwrotu kosztów za zużyte media – 1.003,80 zł

Stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 1.003,80 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.003,80 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne z tytułu zwrotu za zużyte media za rok 2021 na łączną kwotę - **1.003,80 zł**

W miesiącu 01/2022 roku kontrahent uregulował całą w/w należność.

➤ Należności od byłych najemców Kawiarni „CENTRUM” z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media - 8.165,35 zł

Stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 8.165,35 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-1.262,23 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2013 na łączną kwotę - **8.058,06 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **107,29 zł**

Z uwagi na uporczywe uchylanie się kontrahenta od spłaty swoich zobowiązań wobec Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Jednostka rozwiązała umowę najmu z winy najemcy i wypełniła weksel „in blanco” stanowiący kaucję umową i skierowała go do Sądu Rejonowego w Jastrzębiu-Zdroju w celu jego realizacji. W miesiącu lipcu 2014 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał Wyrok Sygn. Akt I C 57/14 zasądający na rzecz Jednostki sumę wekslową wraz z dalszymi odsetkami ustawowymi. Instytucja po otrzymaniu powyższego wyroku skierowała sprawę do egzekucji komorniczej.

W miesiącu listopadzie 2014 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika postanowienie o umorzeniu postępowania z uwagi na bezskuteczność egzekucji komorniczej (przeciwko dłużnikowi toczą się również wcześniejsze postępowania egzekucyjne innych wierzycieli na wartość wierzytelności przekraczającą kwotę 2.000.000,00 zł). W 2016 roku sprawę ponownie skierowano na drogę postępowania egzekucyjnego i w miesiącu 08/2016 roku Instytucja otrzymała od Komornika SR w Jastrzębiu-Zdroju dokument zajęcia wierzytelności Kontrahenta. Tym razem egzekucja okazała się skuteczna i w okresie 11-12/2016 otrzymaliśmy dwie wpłaty z tytułu zajętej wierzytelności na łączną wartość 551,15 zł, którą zaliczyliśmy na zaległe odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie. W 2017 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju również otrzymywał sukcesywne wpłaty od Komornika SR z tytułu dokonanego w 2016 roku zajęcia

wierzytelności tj. otrzymał łącznie 2.106,85 zł, które MOK zaliczył na poczet zaległych odsetek z lat ubiegłych.

W okresie od 2018 do 2019 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie otrzymał żadnych wpłat z tytułu zajęcia komorniczego, które do dnia złożenia niniejszego sprawozdania jest zajęciem czynnym.

W 2020 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika Sądowego przy SR w Jastrzębiu-Zdroju wpłaty na łączną wartość 1.537,36 zł, które to wpłaty Instytucja zaliczyła na poczet zaległych odsetek z tytułu nieterminowej płatności należności głównej.

W 2021 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika Sądowego przy SR w Jastrzębiu-Zdroju wpłaty na łączną wartość 1.718,40 zł, które to wpłaty Instytucja zaliczyła na poczet zaległych odsetek z tytułu nieterminowej płatności należności głównej oraz samej należności głównej.

Należność jest na bieżąco monitorowana.

Na powyższą należność główną utworzono odpis aktualizujący.

➤ Pozostałe należności wymagalne z tytułu sprzedaży usług i odsprzedaży
- **2.629,23 zł**

Stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 2.629,23 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-7.293,10 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w 2010 roku w wysokości - **1.048,65 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **1.086,58 zł**

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. W 2011 roku sprawę skierowano do egzekucji komorniczej, jednak dnia 14.07.2011 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powyższą należność monitoruje na bieżąco i w marcu 2014 roku ponownie skierował ją na drogę postępowania komorniczego. W miesiącu maju 2014 roku Jednostka otrzymała od Komornika ponownie postanowienie o bezskuteczności egzekucji z uwagi na brak majątku podlegającego egzekucji. Wysyłana korespondencja wraca z adnotacją „Adresat wyprowadził się”. MOK nie jest w stanie ustalić nowego miejsca pobytu kontrahenta.

W miesiącu 10/2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ponownie przekazał sprawę do egzekucji komorniczej, w wyniku której w miesiącu 11/2018 otrzymał od Komornika ponownie postanowienie o umorzeniu sprawy z uwagi na jej bezskuteczność.

W miesiącu 01/2020 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ponownie wysłał do Komornika wniosek o wszczęcie egzekucji przeciwko w/w kontrahentowi. Dnia 29.05.2020 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika

Sądowego przy SR w Koszalinie Postanowienie o przekazaniu w/w postępowania egzekucyjnego do dalszego łącznego prowadzenia innemu Komornikowi.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w 2010 roku w wysokości - **0,00 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **0,00 zł**

Kontrahenta wzywano do natychmiastowego uregulowania powyższych należności. W 2011 roku sprawę skierowano do egzekucji komorniczej, jednak dnia 02.02.2012 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powyższą należność monitoruje na bieżąco i w miesiącu marcu 2014 roku ponownie skierował ją na drogę postępowania komorniczego. W miesiącu lipcu 2014 roku Jednostka otrzymała od Komornika ponownie postanowienie o bezskuteczności egzekucji z uwagi na brak majątku podlegającego egzekucji. Wysyłana korespondencja wraca z adnotacją „Adresat wyprowadził się”. MOK nie jest w stanie ustalić nowego miejsca pobytu kontrahenta.

W miesiącu 11/2018 roku Miejski Ośrodek Kultury ponownie skierował sprawę na drogę egzekucji komorniczej. W miesiącu 12/2018 roku Instytucja otrzymała od Komornika zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego kontrahenta, jednak z uwagi na bezskuteczność tej egzekucji w miesiącu 02/2019 roku Komornik Sądowy postanowił o umorzeniu sprawy.

Dnia 14.11.2019 roku z uwagi na /w bezskuteczność prowadzonych przez Komornika egzekucji Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na podstawie §3 oraz §6 ust.1 Uchwały Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr XIII.86.2017 z dnia 22.06.2017 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadającym miastu Jastrzębie-Zdrój, skierował do Komisji Budżetu i Skarbu Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój prośbę o wydanie opinii w sprawie wniosku o umorzenie z urzędu powyższej należności przypadającej Instytucji .

W miesiącu 04/2021 roku należność od najemcy w łącznej wysokości 3.616,78 zł zostały umorzone z urzędu jako nieściągalne. W związku z powyższym zostały także rozwiązane utworzone w latach ubiegłych odpisy aktualizujące te należności.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu doraźnej umowy wynajmu w 2021 roku w wysokości - **494,00 zł**

W miesiącu 01/2022 roku w związku z ustaleniem, iż nie doszło do wynajmu, została wystawiona faktura korygująca.

- Pozostałe należności niewymagalne 2021 roku z tytułu sprzedaży biletów online oraz płatności kartą za zakupione bilety - **3.858,26 zł**

Stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 3.858,26 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+3.804,99 zł**. Powyższe należności zostały uregulowane terminowo w 01/2022 roku

b. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2021 roku wynosi **31.778,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+8.800,00 zł**.

Wzrost należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego wynika z następujących przyczyn:

- Zwrot w 2021 roku podatku naliczonego VAT w wysokości **-22.978,00 zł**
- Rozliczenie podatku VAT za okres IV kwartału 2021 roku **+31.778,00 zł**

c. Inne

Inne należności krótkoterminowe netto (tzn. pozostałe należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2021 roku wynoszą **16.721,07 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-10.134,51 zł**.

Stan pozostałych należności krótkoterminowych **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2021 roku wynosi **17.482,94 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-10.134,51 zł**. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od kontrahentów z tytułu wpłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury kaucji na zabezpieczenia umów handlowych. Stan na koniec 2020 roku wynosi - **2.393,07 zł**

Stan należności z tytułu zapłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kaucji umownych na dzień 31.12.2021 roku wynosi **2.393,07 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość dopłaconej kaucji w wysokości **+725,49 zł**.

- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - **14.328,00 zł**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom pożyczek z ZFŚS na dzień 31.12.2021 roku wynosi **14.328,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-10.860,00 zł**.

- Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu zwrotu nieprawidłowo zapłaconych wynagrodzeń – 761,87 zł

Ze względu na niewielkie szanse zwrotu nadpłaconych wynagrodzeń, na należności te w latach ubiegłych utworzono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpis aktualizujący tę należność.

d. Dochodzone na drodze sądowej

Tak jak w ubiegłym roku stan wartości brutto (bez uwzględnienia odpisów aktualizujących tę wartość) należności dochodzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na drodze sądowej wynosi na koniec 2021 roku **1.265,04 zł**.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK (główne, odsetkowe, sporne oraz wątpliwe) na koniec 2021 roku wynosi **41.525,85 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zmniejszył się o wartość **-3.785,22 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.7.

Tabela 1.7. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przekwalifikowanie należności	Wykorzystanie	Rozwiązanie zbędnych odpisów	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	4	5	6
Odpisy aktualizujące należności:	45 311,07 zł	1 201,08 zł	- zł	3 616,78 zł	1 369,52 zł	41 525,85 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	10 989,97 zł	1 201,08 zł		1 875,54 zł	1 019,88 zł	9 295,62 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania:	32 294,19 zł			1 741,24 zł	349,53 zł	30 203,42 zł
3. Dochodzone na drodze sądowej	1 265,04 zł					1 265,04 zł
4. Pozostałe	761,87 zł					761,87 zł

III. Inwestycje krótkoterminowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+324.577,09 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **694.919,88 zł**.

Na wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji inwestycji krótkoterminowych:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+324.577,09 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **694.919,88 zł**.

Na wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących aktywów:

a. W jednostkach powiązanych z tytułu:

- Udziałów lub akcji
- Innych papierów wartościowych
- Udzielonych pożyczek
- Innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nie występują w Jednostce

b. W pozostałych jednostkach z tytułu:

- Udziałów lub akcji
- Innych papierów wartościowych
- Udzielonych pożyczek
- Innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nie występują w Jednostce

c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:

Stan środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych na koniec 2021 roku wyniósł **694.919,88 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+324.577,09 zł**.

Jednostka na dzień 31.12.2021 roku nie posiada innych środków i aktywów pieniężnych.

2. Inne inwestycje krótkoterminowe:

Nie występują w Jednostce

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+45.982,42 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **61.191,38 zł**.

Powyższe prezentuje tabela Nr 1.8.

Tabela 1.8. Zestawienie stanu czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	15 208,96 zł	61 191,38 zł
1. Administracja strony internetowej MOK	577,82 zł	3 927,82 zł
2. Ubezpieczenia mienia i osób w MOK		
3. Szkolenia		
4. Imprezy kulturalne	8 493,30 zł	50 200,00 zł
5. Upgrade Systemu Informatycznego na rok 2022	5 214,03 zł	6 033,33 zł
6. Pozostałe krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	923,81 zł	1 030,23 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia kosztów	15 208,96 zł	61 191,38 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku zamykają się wartością **7.911.283,04 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-80.441,20 zł**.

Źródłem finansowania aktywów są pasywa Miejskiego Ośrodka Kultury tj. Fundusze własne i obce.

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

Zmiany w kapitale (funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku przedstawia tabela Nr 1.9.

Tabela 1.9. Zestawienie zmian w Kapitale (Funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Elementy Kapitału (Funduszu) własnego Jednostki	Zmiany w Kapitale własnym			
	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	6	7
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 217 185,64 zł			4 217 185,64 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Kapitał (fundusz) zapasowy	- 3 720 109,96 zł			- 3 720 109,96 zł
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	- zł			- zł
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	421 242,50 zł			421 242,50 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 469 988,33 zł	- 196 784,20 zł		- 666 782,53 zł
Zysk (strata) netto	- 196 784,20 zł	- 167 853,39 zł	- 196 784,20 zł	- 167 853,39 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Fundusze łącznie	251 535,65 zł	- 364 637,59 zł	- 196 784,20 zł	83 682,26 zł

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości kapitału (funduszu) własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-167.853,39 zł** i na koniec 2021 roku wartość tego kapitału (funduszu) wynosi **83.682,26 zł**.

Jak wynika z tabeli Nr 1.10. na spadek wartości kapitału (funduszu) własnego Jednostki miały wpływ zmiany następujących pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Kapitał (fundusz) podstawowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan kapitału (funduszu) podstawowego Jednostki nie uległ zmianie i na koniec 2021 roku wynosi on **4.217.185,64 zł**.

II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występują w Jednostce.

III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występują w Jednostce.

IV. Kapitał (fundusz) zapasowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość kapitału (funduszu) zapasowego Jednostki nie uległa zmianie i na dzień 31.12.2021 roku wynosi on **-3.720.109,96 zł**.

V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

VI. Pozostałe Kapitały (fundusze) rezerwowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych Jednostki nie uległa zmianie i na dzień 31.12.2021 roku wynoszą one **421.242,50 zł**.

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada stratę z lat ubiegłych w wysokości **-666.782,53 zł**. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zwiększyła się ona o wartość **-196.784,20 zł**.

Do zmiany wartości zysku (straty) z lat ubiegłych Jednostki przyczyniły się następujące zdarzenia:

- Przeniesienie straty z działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2020 na zysk (stratę) z lat ubiegłych
- -196.784,20 zł

VIII. Zysk (strata) netto Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 osiągnął stratę na swojej działalności w wysokości **-167.853,39 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki, która zmniejszyła się o wartość **+28.930,81 zł**.

Osiągnięta w 2021 roku strata Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z osiągniętych w 2021 roku przychodów i poniesionych w 2021 roku kosztów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

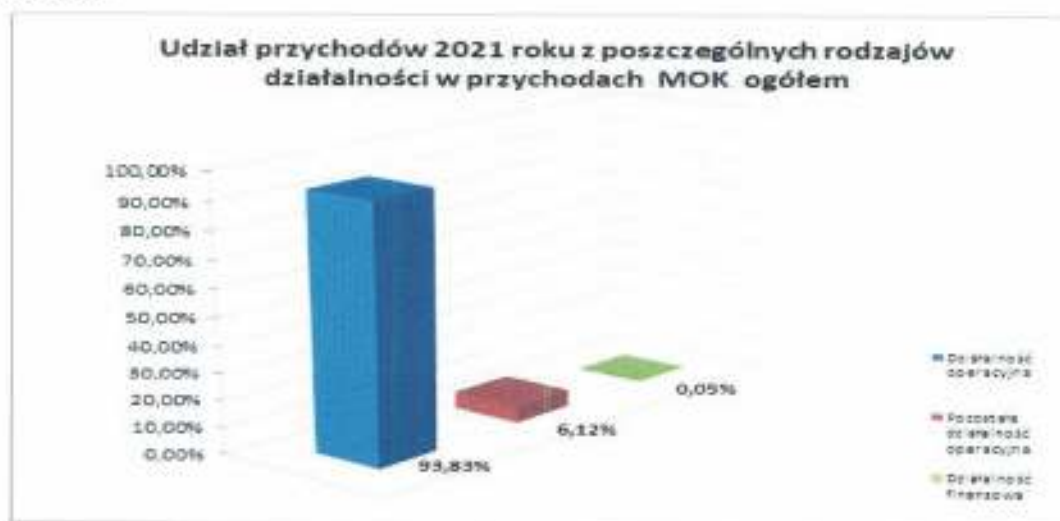
Na wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 i jego zmianę w porównaniu z rokiem ubiegłym miały wpływ zmiany wysokości przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawione w Rachunku Zysków i Strat sporządzonym na dzień 31.12.2021 w wariancie porównawczym.

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+413.564,85 zł** i za rok 2021 zamykają się one kwotą **6.900.654,22 zł**.

Procentowy udział przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2021 rok przedstawia poniżej wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1.

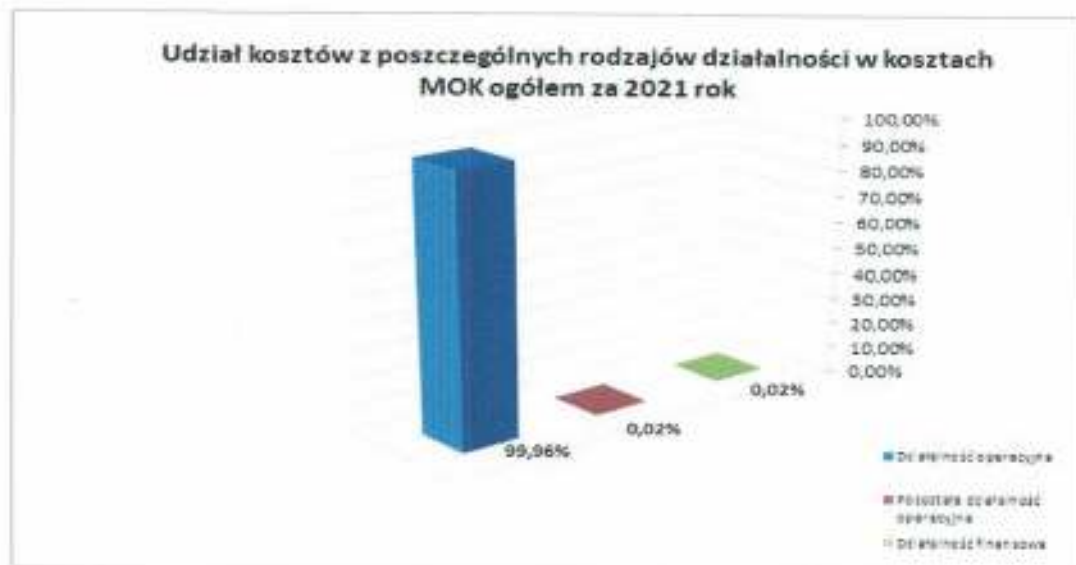


Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+384.634,04 zł** i za rok 2021 zamykają się one kwotą **7.068.507,61 zł**.

Udział kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2021 rok przedstawia wykres Nr 1.2.

Wykres 1.2.



Udział przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 kształtuje się następująco:

4 Działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2021 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-590.737,50 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła o wartość **+32.319,98 zł**.

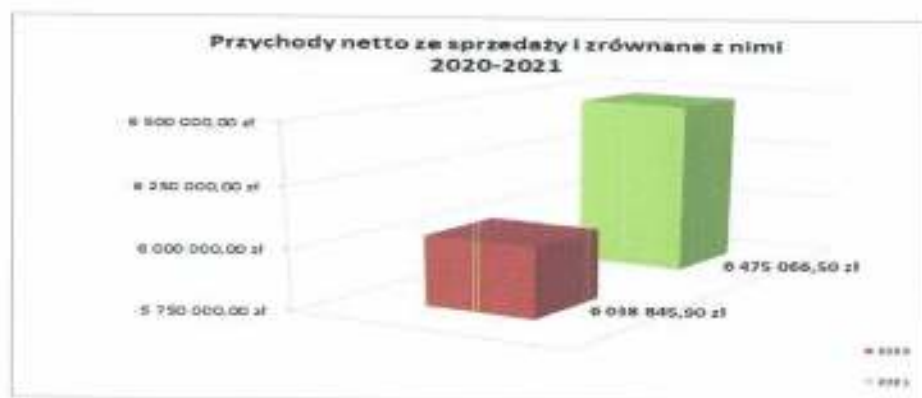
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

- **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi stanowią 93,83% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2021 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zwiększeniu o +0,74%.**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży (usług kulturalnych i gospodarczych oraz towarów) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju i przychodów zrównanych z nimi (dotacja podmiotowa Organizatora do działalności statutowej MOK), w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu o kwotę **+436.220,60 zł** i na koniec 2021 roku osiągnęły one wartość **6.475.066,50 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **33.760,19 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **+32.023,15 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz zrównanych z nimi w okresie 2020 – 2021 przedstawia wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3.



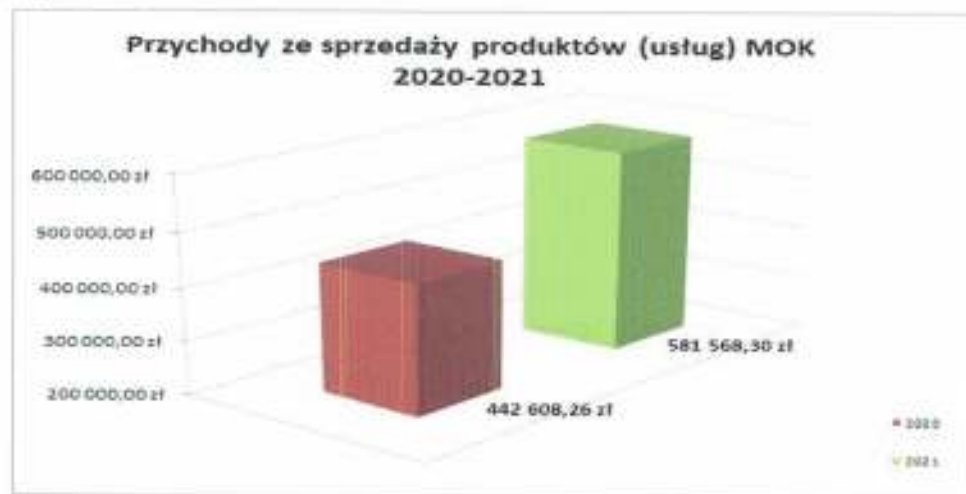
Na zmianę wartości powyższych przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury za rok 2021 miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych przychodów:

- ❖ **Przychody netto ze sprzedaży produktów** stanowią **8,43%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2021 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zwiększeniu o **+1,60%**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług kulturalnych i gospodarczych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu o wartość **+138.960,04 zł** i na koniec 2021 roku osiągnęły one wartość **581.568,30 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **33.760,19 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 – 2021 przedstawia wykres Nr 1.4.

Wykres 1.4.



Głównym powodem zwiększenia się przychodów netto ze sprzedaży produktów Instytucji było złagodzenie obostrzeń związanych z pandemią koronawirusa SARS CoV-2, dzięki czemu Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju mógł wznowić sprzedaż swojej oferty usług (kulturalnych i gospodarczych), i tak.

- **Przychody ze sprzedaży usług z działalności kulturalnej Jednostki**

Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku wyniosły **462.391,65 zł**, co stanowi **79,51%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży produktów i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę **+89.080,31 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 przedstawia wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5.



Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne - 39.531,47 zł**

Co stanowiło **8,55%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+24.170,36 zł**

w tym

- **Podmioty powiązane - 33.760,19 zł**

Co stanowiło **85,40%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+32.323,15 zł**.

- **Osoby fizyczne - 422.860,18 zł**

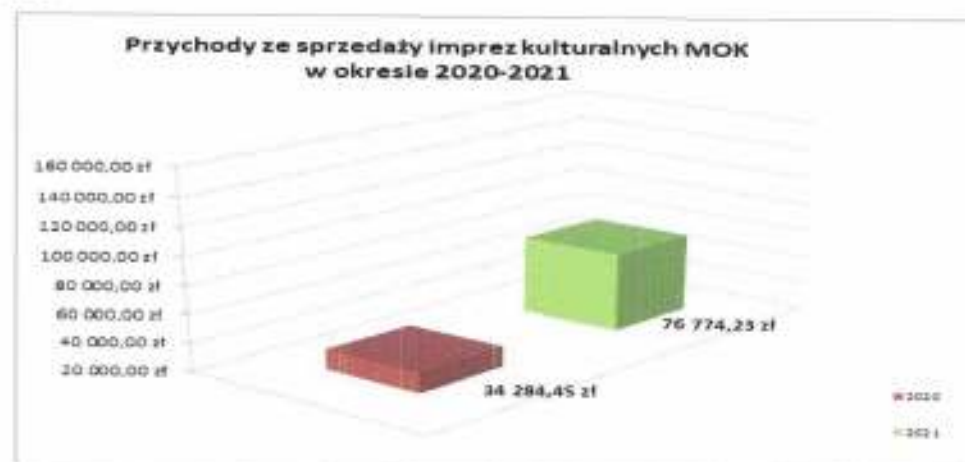
Co stanowiło **91,45%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+64.909,95 zł**

W 2021 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju osiągał przychody ze sprzedaży następujących usług kulturalnych:

○ **Przychody ze sprzedaży odpłatnych imprez kulturalnych**

Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych imprez kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6.



Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy kulturalne organizowane przez Jednostkę za rok 2021 w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+42.489,78 zł** i na dzień 31.12.2021 roku wyniosły one **76.774,23 zł**, co stanowiło **16,60 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2021.

○ **Przychody ze sprzedaży usług Kina CENTRUM**

Przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Kina CENTRUM w okresie 2020 - 2021 przedstawia wykres Nr 1.7.

Wykres 1.7.



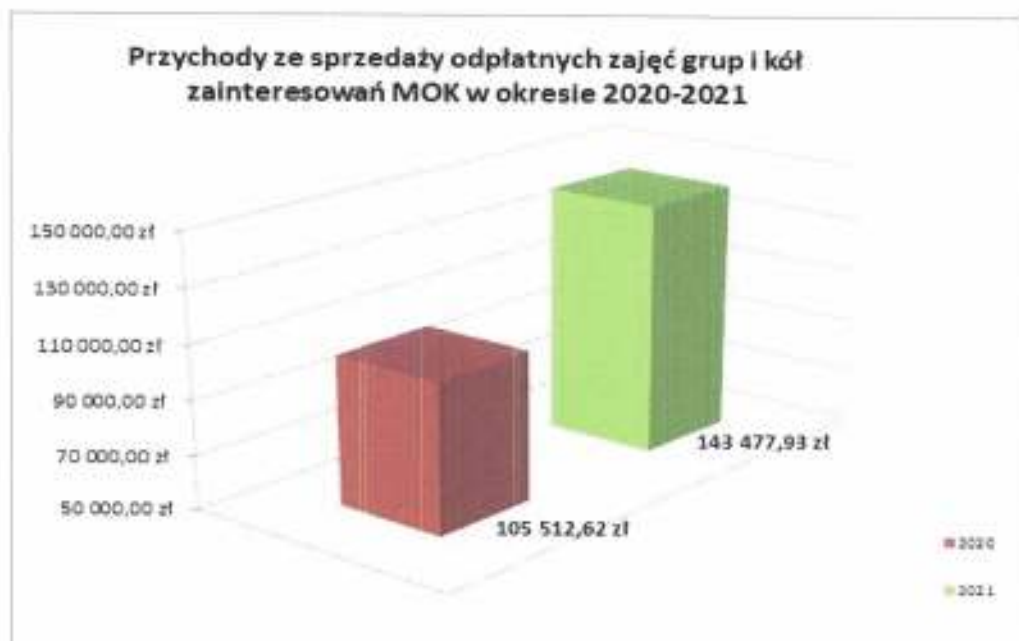
Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na seanse filmowe wyświetlane w Kinie CENTRUM w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+8.625,22 zł** i na dzień 31.12.2021 roku wyniosły one **242.139,49 zł**, co stanowiło **52,37 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2021.

○ **Przychody ze sprzedaży odpłatnych zajęć grup i kół zainteresowań**

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży „wpisowego” na zajęcia grup i kół zainteresowań prowadzonych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+37.965,31 zł** i na dzień 31.12.2021 roku wyniosły one **143.477,93 zł**, co stanowiło **31,03 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2021.

Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych zajęć grup i kół zainteresowań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8.

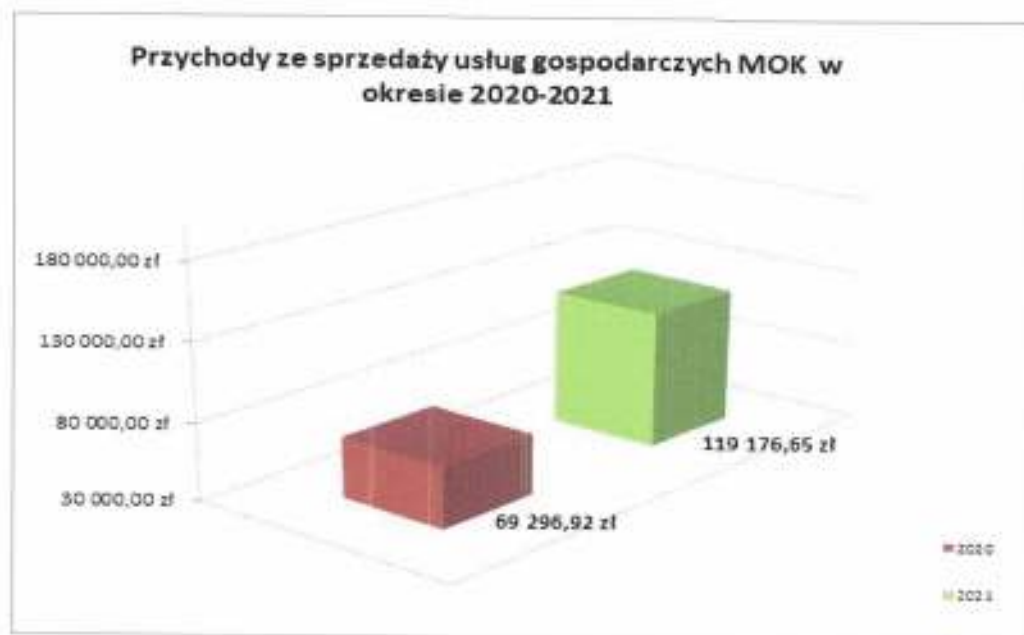


● **Przychody ze sprzedaży usług z działalności gospodarczej Jednostki**

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku wyniosły **119.176,65 zł**, co stanowiło **20,49%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+49.879,73 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9.



Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

○ **Osoby prawne** - **39.613,73 zł**

Co stanowiło **33,24%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+6.788,81 zł**,

w tym

▪ **Podmioty powiązane** - **0,00 zł**

Co stanowiło **0,00%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-300,00 zł**,

○ **Osoby fizyczne** - **79.562,92 zł**

Co stanowiło **66,76%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+43.090,92 zł**.

❖ **Zmiana stanu produktów**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**

Nie występuje w Jednostce

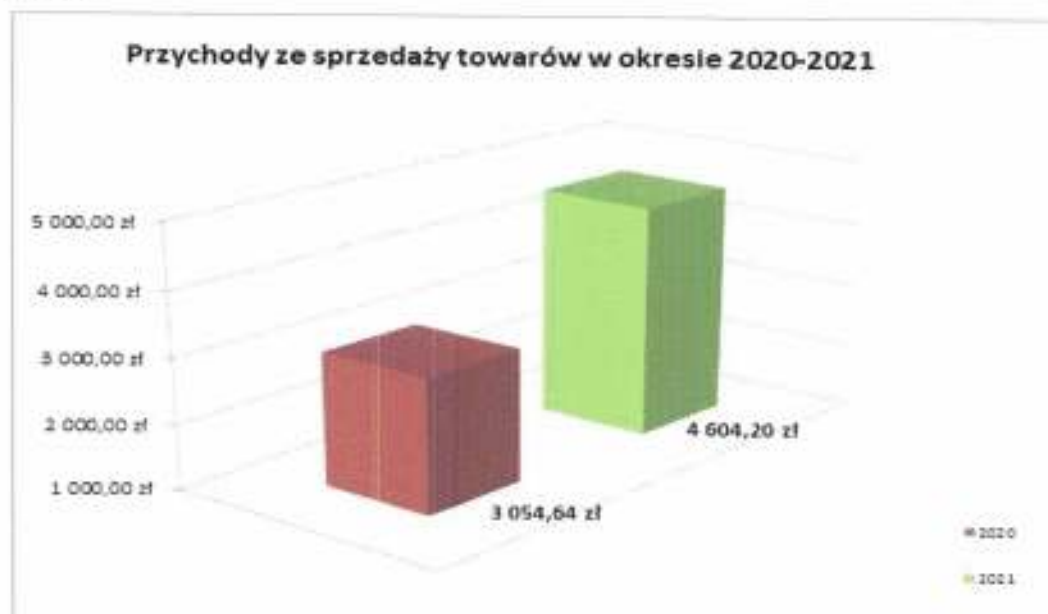
❖ Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

W 2021 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju uzyskał przychody ze sprzedaży towarów w wysokości **4.604,20 zł**, co stanowi **0,07%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+1.549,56 zł**.

Przyczyną wzrostu podobnie jak w przypadku przychodów netto ze sprzedaży produktów Instytucji było złagodzenie w 2021 roku obostrzeń związanych z pandemią koronawirusa SARS CoV-2, co umożliwiło Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sprzedaż swoich towarów odbiorcom.

Przychody netto ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10.



Przychody ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **195,12 zł**

Co stanowiło **4,24%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+162,74 zł**,

w tym

- **Podmioty powiązane** - **0,00 zł**

Co stanowiło **0,00%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił nie zmienił się,

- **Osoby fizyczne** - **4.409,08 zł**

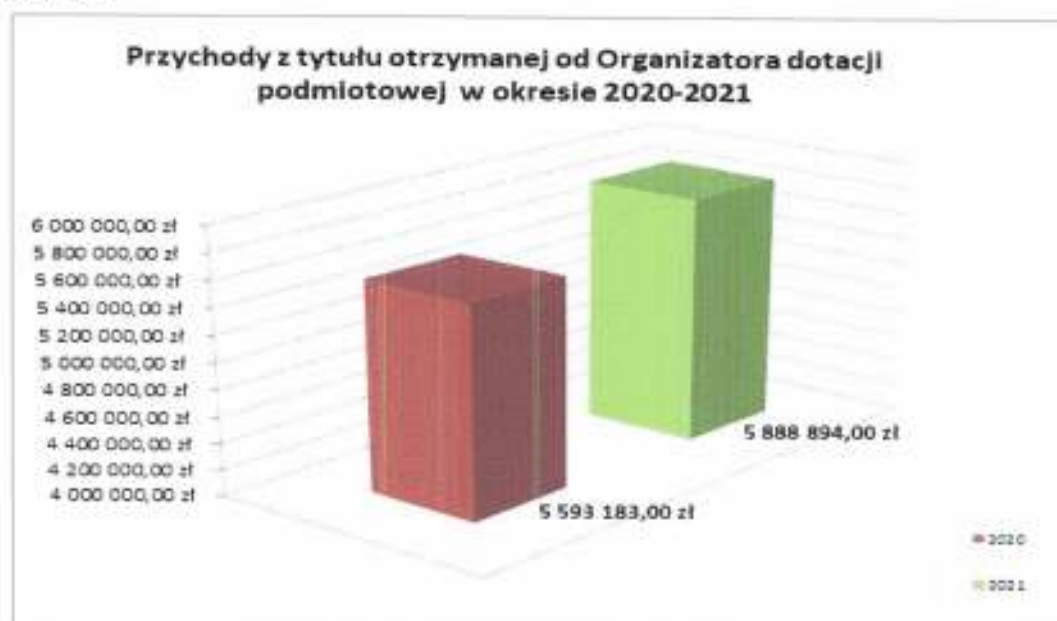
Co stanowiło **95,76%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.386,82 zł**.

❖ Dotacje do działalności podstawowej

W 2021 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Organizatora dotację podmiotową do swojej działalności statutowej w wysokości **5.888.894,00 zł**, co stanowi **85,34%** całości przychodów netto jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym przychody z tego tytułu zwiększyły się o kwotę **+295.711,00 zł**.

Przychody z tytułu otrzymanej od Organizatora dotacji podmiotowej do działalności statutowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia wykres Nr 1.11.

Wykres 1.11.



➤ Koszty działalności operacyjnej Jednostki stanowią **99,96%** ogólnych kosztów MOK za rok 2021

Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wyniosły **7.065.804,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+403.900,62 zł**. Koszty działalności bieżącej Jednostki pokrywane są z otrzymywanej od Urzędu Miasta dotacji podmiotowej do działalności statutowej oraz z przychodów Jednostki osiąganych z prowadzonej działalności.

Wzrost wartości kosztów z działalności operacyjnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju podobnie jak wzrost jego przychodów z działalności operacyjnej spowodowany został głównie przez złagodzeniem obostrzeń związanych z pandemią koronawirusa SARS CoV-2, co umożliwiło Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju poszerzenie swojej oferty kulturalnej i zorganizowanie większej ilości imprez oraz zajęć dla mieszkańców miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic w 2021 roku.

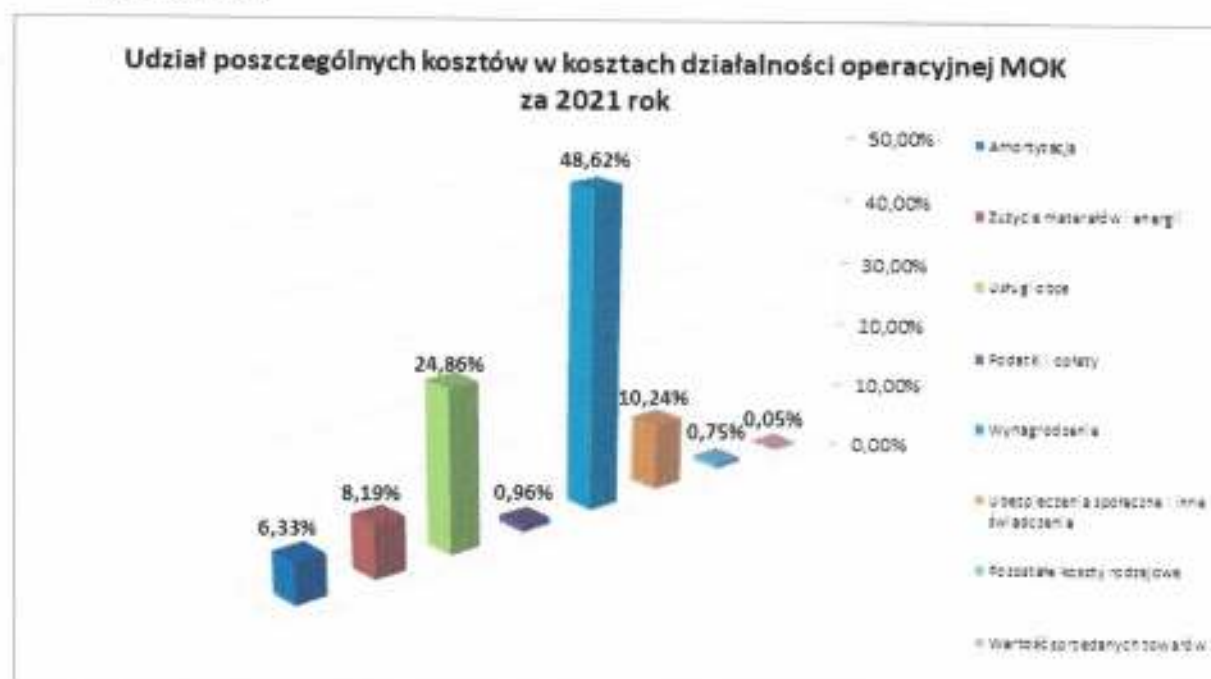
W celu przeciwdziałania pandemii Miejski Ośrodek Kultury poniósł jednak w 2021 roku dodatkowe koszty na zakup środków ochronnych dla pracowników i korzystających z jego usług tj. m.in. na zakup płynów dezynfekujących, maseczek oraz rękawiczek jednorazowych, w łącznej wysokości **1.770,58 zł**.

Na wzrost w 2021 roku kosztów działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany następujących grup kosztów:

- ❖ Amortyzacja
- ❖ Zużycie materiałów i energii
- ❖ Usługi obce
- ❖ Podatki i opłaty
- ❖ Wynagrodzenia
- ❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- ❖ Pozostałe koszty rodzajowe
- ❖ Wartość sprzedanych towarów

Udział poszczególnych kosztów w kosztach operacyjnych ogółem za rok 2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.12.

Wykres 1.12.



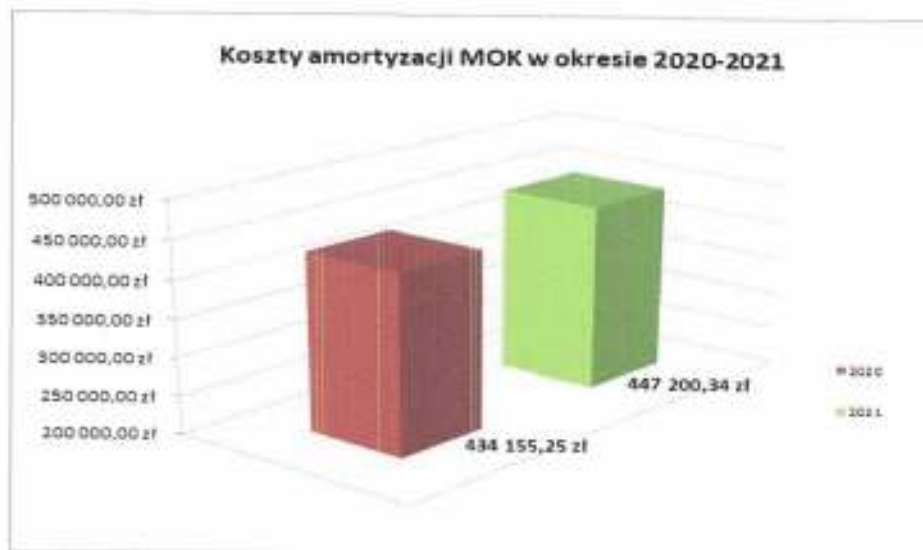
❖ Amortyzacja

W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty amortyzacji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększyły się o kwotę **+13.045,09 zł** i na koniec 2021 roku wyniosły one **447.200,34 zł**, co stanowi **6,33%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2021.

Wzrost kosztów amortyzacji w 2021 roku spowodowany został zakupem w 2020 roku nowych środków trwałych.

Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 - 2021 przedstawia wykres Nr 1.13.

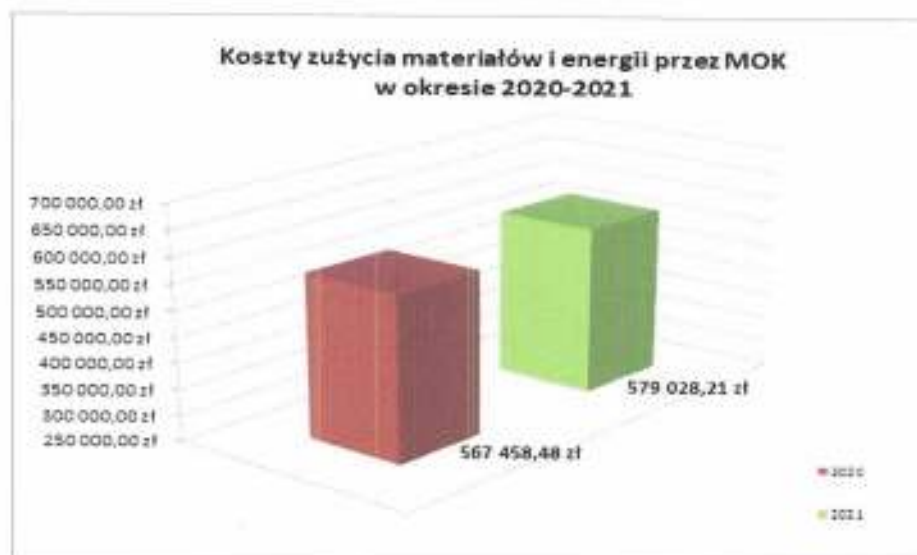
Wykres 1.13.



❖ Zużycie materiałów i energii

Koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.14.

Wykres 1.14.



W porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii o kwotę **+11.569,73 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **579.028,21 zł** co stanowi **8,19%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2021.

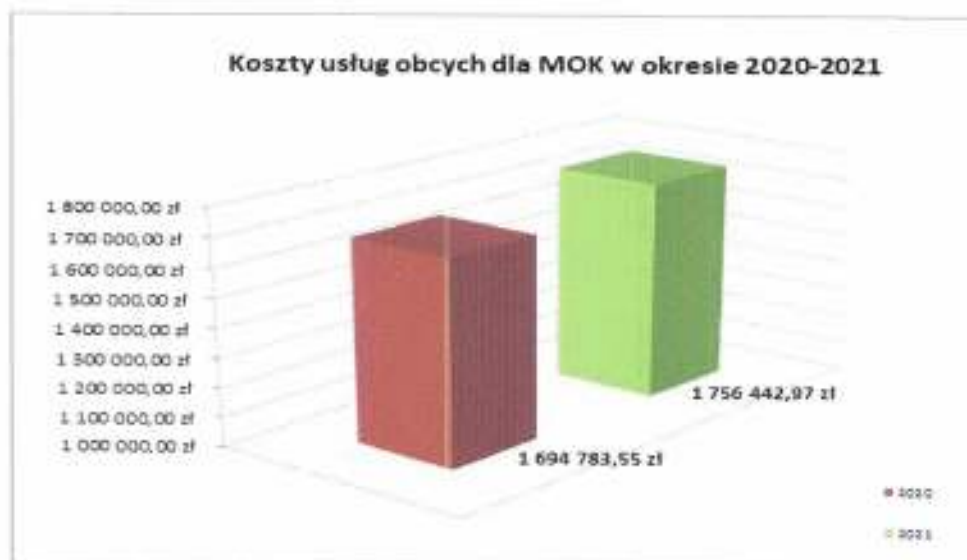
Na wzrost kosztów zużycia przez Jednostkę w 2021 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim:

- ✓ Zwiększenie się kosztów zakupu energii (elektrycznej, ciepłej, wodnej i gazu) związane przede wszystkim ze wzrostem cen tej energii w 2021 roku

❖ Usługi obce

Koszty usług obcych świadczonych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia wykres Nr 1.15.

Wykres 1.15.



W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+61.659,42 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **1.756.442,97 zł**, co stanowi **24,86%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2021 rok.

Na wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2021 roku miał wpływ przede wszystkim:

- ✓ Wzrost kosztów organizacji w 2021 roku imprez kulturalnych związany ze złagodzeniem obostrzeń związanych z pandemią koronawirusa COVID-19, co umożliwiło Instytucji na zorganizowanie większej ilości imprez kulturalnych dla mieszkańców miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic, takich jak: JAZZTRZĘBIE, PIKNIK W KURORCIE, JASTRZĘBSKIE LATO MUZYCZNE, DZIEŃ DZIECKA, JARMARK BOŻONARODZENIOWY, JASTRZĘBSKI FESTIWAL PIWA, KONCERTY FORTEPIANOWE, FESTIWAL GÓRNEJ ODRY, KONCERT CHOPINOWSKI czy DZIEŃ SENIORA,
- ✓ Wzrost kosztów obsługi Kina CENTRUM związany ze zwiększoną sprzedażą biletów do Kina

❖ Podatki i opłaty

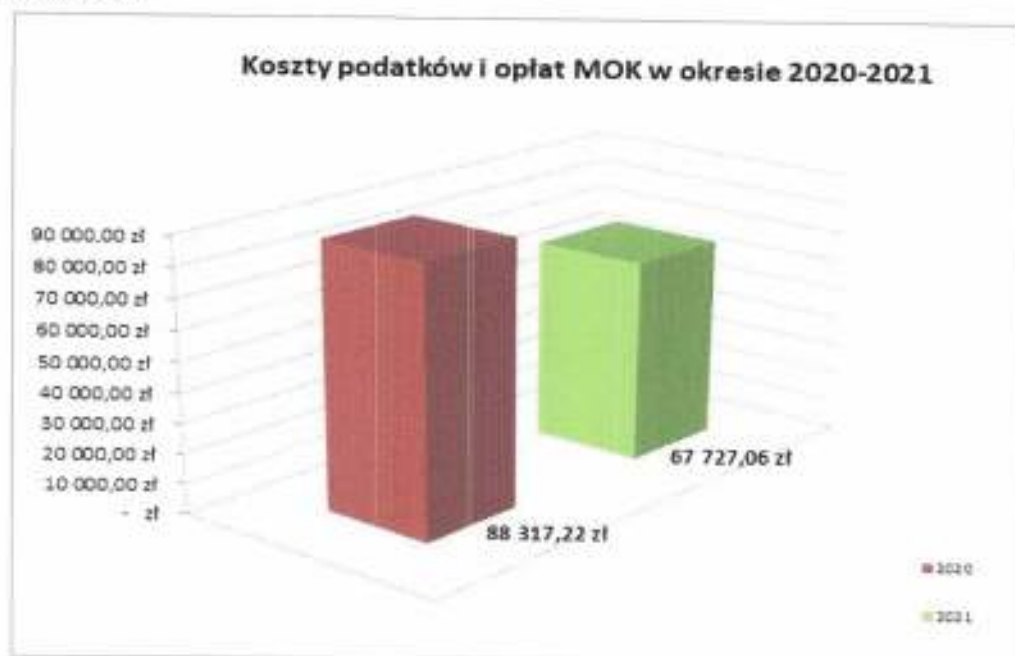
W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-20.590,16 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **67.727,06 zł**, co stanowi **0,96%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2021.

Na spadek kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miał wpływ przede wszystkim spadek w 2021 roku:

- ✓ Kosztów składek na PFRON z uwagi na nadanie dwóm z pracowników stopnia niepełnosprawności.

Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.16.

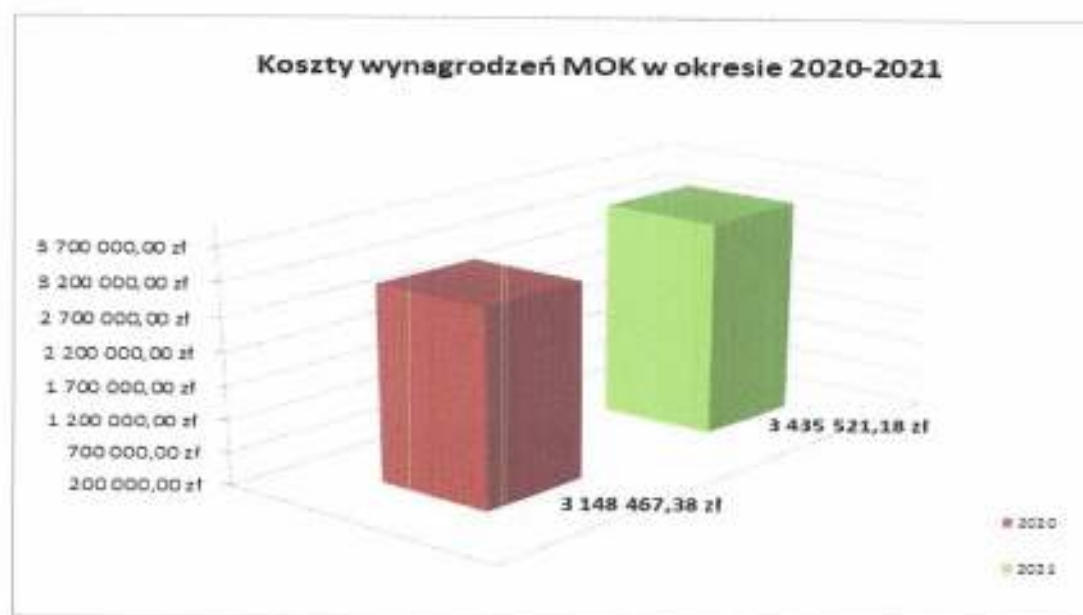
Wykres 1.16.



❖ Wynagrodzenia

Koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.17.

Wykres 1.17.



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+287.053,80 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **3.435.521,18 zł**, co stanowi **48,62%** ogółu kosztów Jednostki za 2021 rok.

Na wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Jednostkę w 2021 roku miały wpływ przede wszystkim wzrost kosztów:

- ✓ Wypłat nagród jubileuszowych,
- ✓ Wynagrodzeń z tytułu umów zleceń związany z organizacją przez Instytucję większej ilości zajęć stałych dla mieszkańców miasta,
- ✓ Wypłaty nagród dla pracowników Instytucji w ramach oszczędności związanych z absencją chorobową pracowników oraz w ramach środków otrzymanych na Nagrodę Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.

❖ **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+30.088,68 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **723.650,69 zł**, co stanowiło **10,24%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2021 rok.

Na wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ponoszonych przez Jednostkę w 2021 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost:

- ✓ Kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.18.

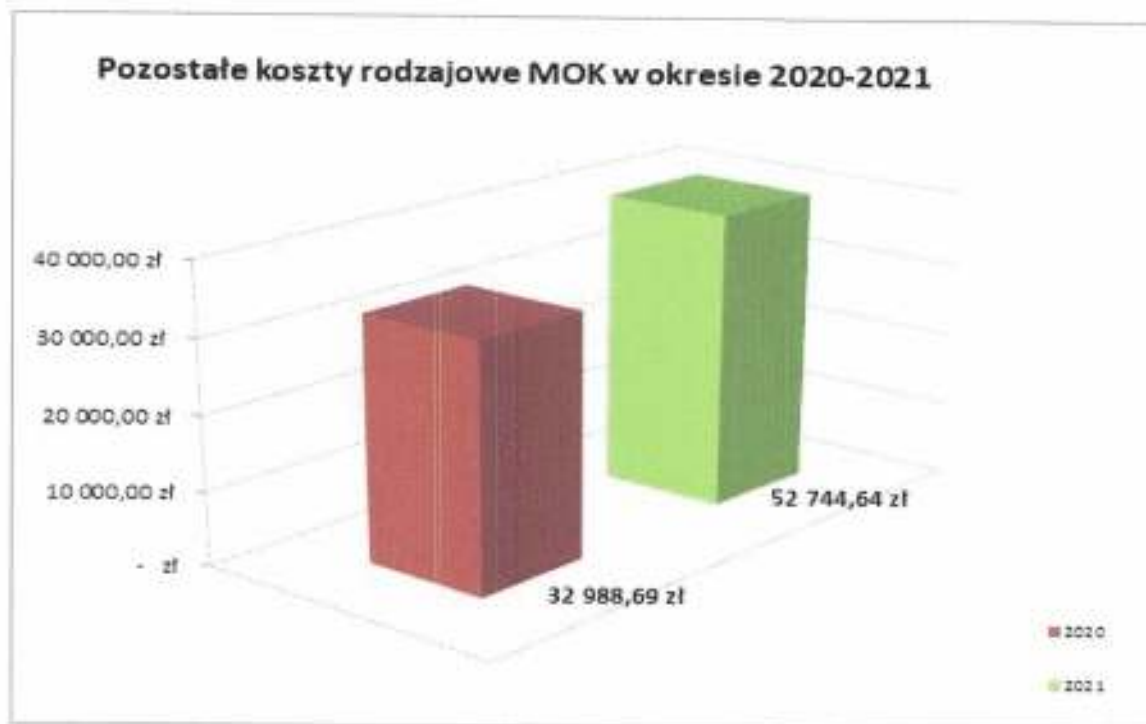
Wykres 1.18.



❖ Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.19.

Wykres 1.19.



W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost pozostałych kosztów rodzajowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+19.755,95 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **52.744,64 zł**, co stanowiło **0,75%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2021.

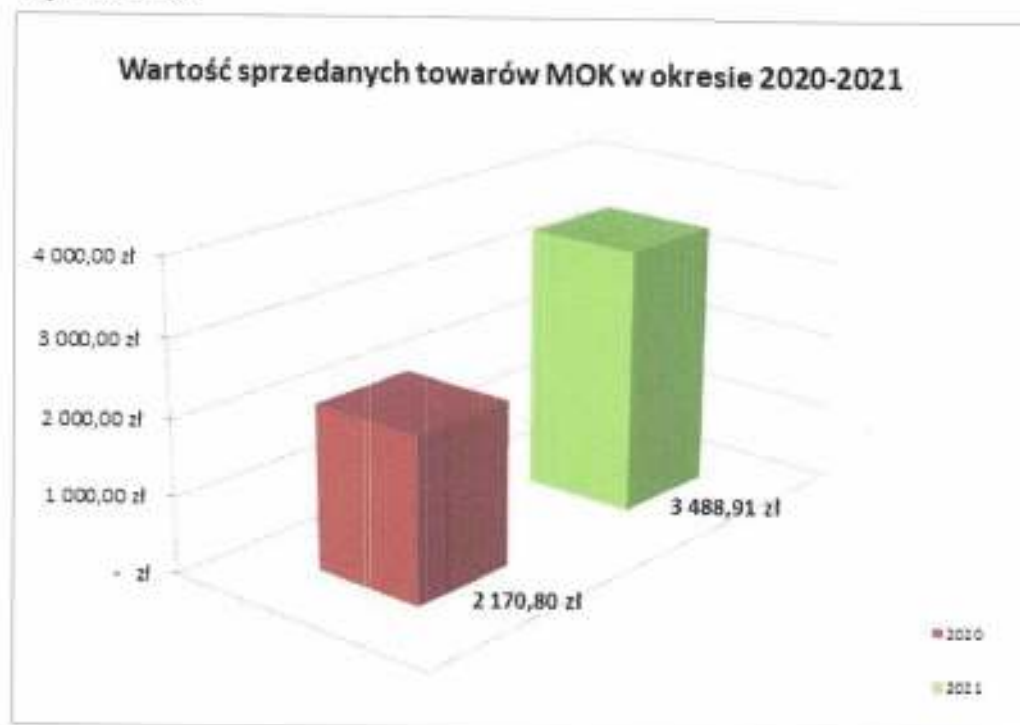
Na wzrost wartości pozostałych kosztów rodzajowych ponoszonych przez Jednostkę w 2021 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów reklamy imprez organizowanych przez Instytucję oraz wzrost kosztów organizacji imprez (nagrody rzeczowe do imprez) organizowanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z uwagi na złagodzenie obostrzeń związanych z pandemią koronawirusa COVID-19 w 2021 roku.

❖ Wartość sprzedanych towarów i materiałów

W związku ze wzrostem w 2021 roku przychodów ze sprzedaży towarów MOK zwiększyła się także wartość kosztów ich sprzedaży o kwotę **+1.318,11 zł** i na koniec 2021 roku wynosi ona **3.488,91 zł**, co stanowiło **0,05%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2021 rok.

Wartość sprzedanych towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 -2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.20.

Wykres 1.20.



➤ Pozostała działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2021 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej pozostałej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-169.527,88 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **+32.052,53 zł**.

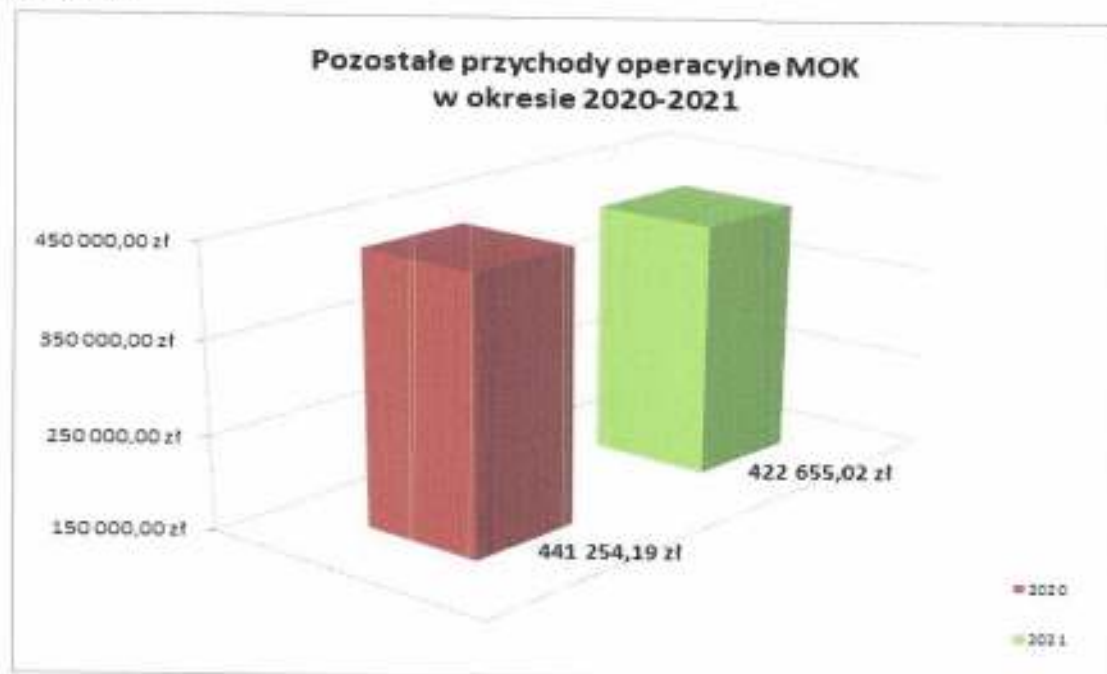
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów pozostałej działalności operacyjnej:

➤ Pozostałe przychody operacyjne stanowią 6,12% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2021

Pozostałe przychody operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wynoszą **422.655,02 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-18.599,17 zł**.

Zmianę wartości pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020–2021 przedstawia wykres Nr 1.21.

Wykres 1.21.



Na spadek w 2021 roku pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wpływ miały zmiany następujących pozycji tych przychodów:

❖ **Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

Nie występuje w jednostce

❖ **Dotacje**

Wartość otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku pozostałych dotacji wyniosła łącznie **0,00 zł**, co stanowi **0,00%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2021 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich wartość zmniejszyła się o kwotę **-55.000,00 zł**.

Spadek wartości otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku dotacji wynika z otrzymania przez Instytucję mniejszej ilości dotacji celowych niż w roku ubiegłym.

❖ **Inne przychody operacyjne**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada następujące, inne pozostałe przychody operacyjne:

- ✓ Darowizny,
- ✓ VAT odliczany w czasie,
- ✓ Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- ✓ Zbędne odpisy aktualizujące należności
- ✓ Rozwiązane rezerwy
- ✓ Zwroty nadpłaconych zobowiązań lat ubiegłych, itp.

W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość innych przychodów operacyjnych Jednostki zwiększyła się o kwotę **+36.400,83 zł** i na koniec 2021 roku wyniosły one **422.655,02 zł**, co stanowi **100,00%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2021.

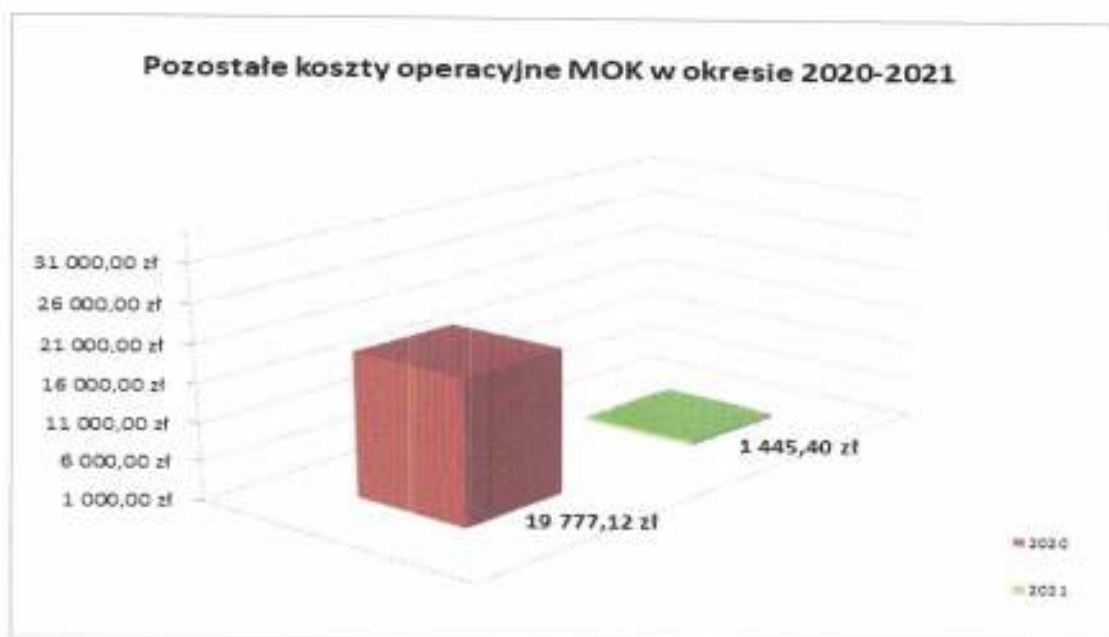
Wzrost wartości innych przychodów operacyjnych Jednostki związany jest przede wszystkim ze wzrostem odpisów amortyzacyjnych od darowizn związany z zakupem w 2020 roku środków trwałych z dotacji celowych oraz ze wzrostem otrzymanych w 2021 roku darowizn od osób prawnych (Fundacja JSW SA).

➤ **Pozostałe koszty operacyjne Jednostki stanowią 0,02% ogólnych kosztów MOK za rok 2021**

Pozostałe koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wynoszą **1.445,40 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-18.331,72 zł**.

Zmianę wartości pozostałych kosztów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 – 2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.22.

Wykres 1.22.



Na spadek w 2021 roku pozostałych kosztów operacyjnych Jednostki miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych kosztów:

❖ **Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**
Nie występuje w Jednostce

❖ **Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**
Nie występuje w Jednostce

❖ Inne koszty operacyjne

Inne koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wynoszą **1.445,40 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-18.331,72 zł**.

Na spadek wartości innych kosztów operacyjnych Jednostki miał wpływ przede wszystkim mniejsza niż w roku poprzednim wartość korekt lat ubiegłych oraz mniejsza niż w roku ubiegłym wartość otrzymanych nieodpłatnie zbiorów muzealnych i bibliotecznych do GHM,

✚ Działalność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2021 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności gospodarczej odnotował stratę w wysokości **-167.853,39 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **+28.930,81 zł**.

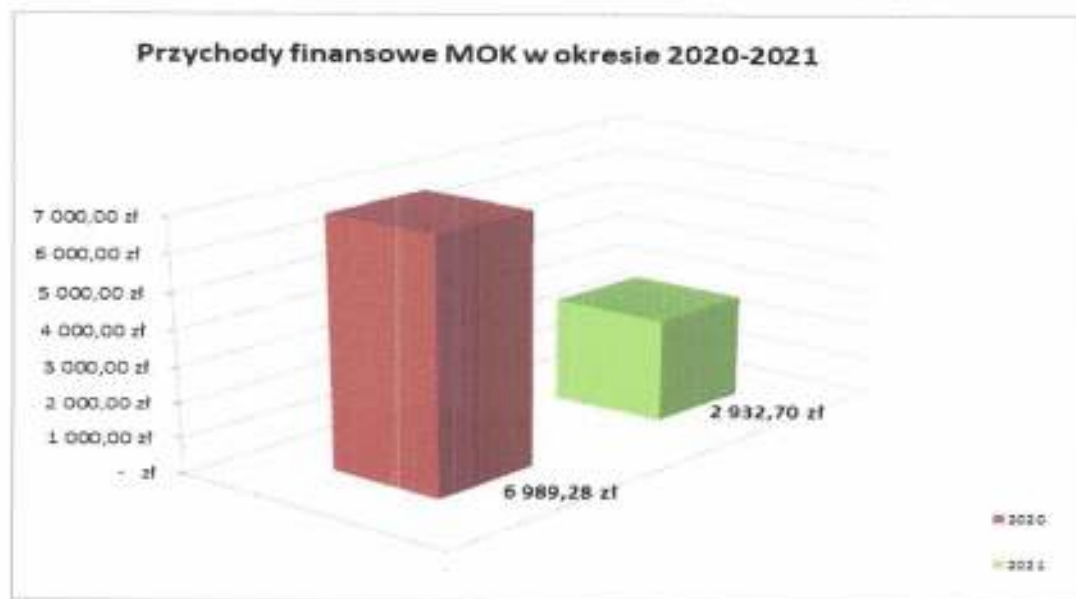
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów działalności finansowej Jednostki:

➤ Przychody finansowe stanowiły 0,04% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2021

Przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wyniosły **2.932,70 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-4.056,58 zł**.

Zmianę wartości przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 – 2021 przedstawia wykres Nr 1.23.

Wykres 1.23.



Na spadek w 2021 roku przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wpływ miały zmiany następujących pozycji tych przychodów:

❖ **Dywidendy i udziały w zyskach, w tym od jednostek powiązanych**
Nie występują w Jednostce

❖ **Należne Jednostce odsetki, w tym m.in.:**

- Od środków na rachunku bankowym Jednostki,
- Z tytułu nieterminowej płatności należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek przychodów Jednostki z tytułu w/w odsetek o wartość **-3.536,85 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **1.744,65 zł**.

Na spadek w 2021 roku wartości należnych odsetek miał wpływ przede wszystkim spadek przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych oraz odsetek od nieterminowej płatności należności MOK.

❖ **Zysk ze zbycia inwestycji**
Nie występują w Jednostce

❖ **Aktualizacja wartości inwestycji**
Nie występują w Jednostce

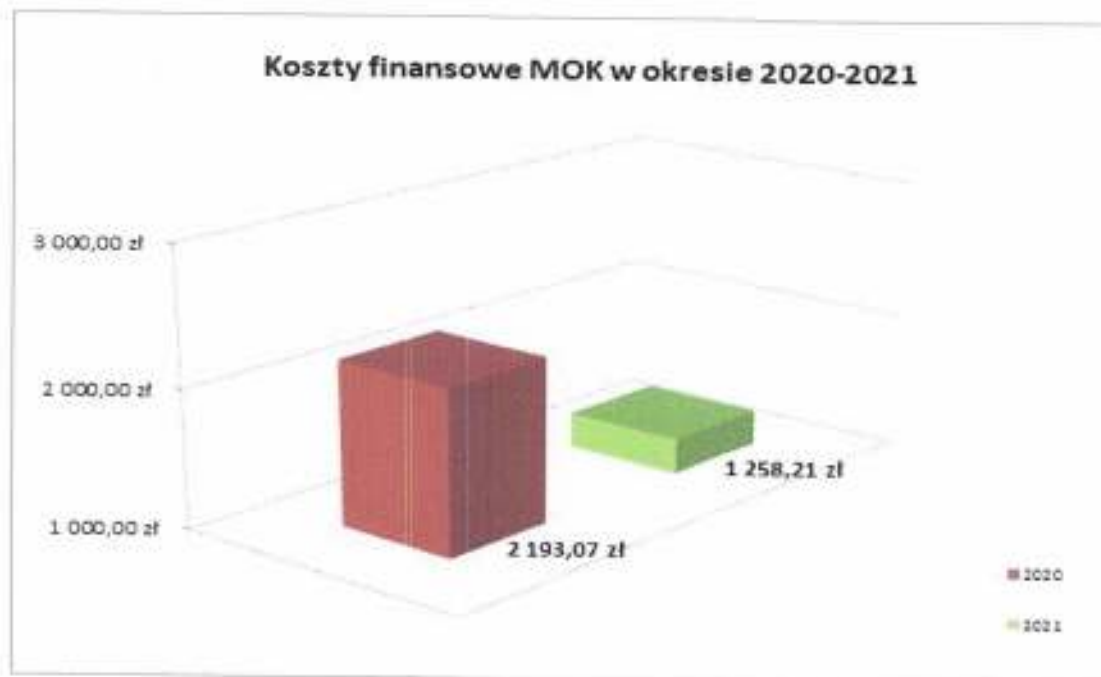
❖ **Inne przychody finansowe** Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu różnic z zaokrągleń zobowiązań oraz z tytułu zbędnych odpisów aktualizujących odsetki w związku z ich zapłatą, które na koniec 2021 roku wynoszą **1.188,05 zł**, i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o kwotę **-519,73 zł**.

➤ **Koszty działalności finansowej Jednostki stanowią 0,02% ogólnych kosztów MOK za rok 2021**

Koszty działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wynoszą **1.258,21 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-934,86 zł**.

Zmianę wartości kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2020 – 2021 przedstawia wykres Nr 1.24.

Wykres 1.24.



Na spadek w 2021 roku kosztów działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miał wpływ przede wszystkim spadek następujących pozycji kosztów finansowych:

- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań na koniec 2021 roku wynoszą **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-0,79 zł**.
- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań **od jednostek powiązanych** na koniec 2021 roku podobnie jak i w 2020 roku wynoszą **0,00 zł**.
- ❖ **Strata ze zbycia inwestycji**
Nie występują w Jednostce
- ❖ **Aktualizacja wartości inwestycji**
Nie występują w Jednostce

❖ **Inne koszty finansowe**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju poniósł w 2021 roku mniejsze niż w roku ubiegłym koszty finansowe związane z utworzeniem odpisów aktualizujących niezapłacone odsetki oraz związane z różnicami z zaokrągleń. W związku z powyższym inne koszty finansowe w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o kwotę **-934,07 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **1.258,21 zł**.

Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym zamyka się stratą w wysokości -167.853,39 zł.

Ustalenie Wyniku Finansowego Miejskiego Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2021.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako samorządowa Instytucja Kultury działa w oparciu o zatwierdzony Plan Finansowy Jednostki na dany rok obrotowy sporządzony zgodnie z art. 31 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zmianami). Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Jednostka sporządza do 28.02 każdego roku sprawozdanie z wykonania tego planu.

Dnia 28.02.2021 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju złożył w tutejszym Urzędzie Miasta Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego MOK za rok 2021.

Wynik Finansowy ustalony dla potrzeb powyższego sprawozdania zamyka się stratą w wysokości -110.072,16 zł i różni się od Wyniku Finansowego prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu o pozycje przychodów i kosztów nie uwzględnione w Planie Finansowym Jednostki a zaprezentowane poniżej w Tabeli Nr 1.10.

Tabela Nr 1.10. Zestawienie różnic w Wyniku Finansowym Jednostki na dzień 31.12.2021 roku

Analiza Różnicy WF MOK za rok 2021 pomiędzy Planem Finansowym a Sprawozdaniem Finansowym Instytucji za rok 2021

WF SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO MOK za rok 2021		-	110 072,16 zł
WF MOK za rok 2021		-	167 853,39 zł
Różnica			57 781,23 zł
w tym	Amortyzacja śr.trwałych (zapisy księgowe)	-	447 200,34 zł
	Przychody z amortyzacji darowizn (zapisy księgowe)		384 368,46 zł
	Zaksięgowanie do kosztów 2021 roku otrzymanych po dniu złożenia sprawozdania faktur za zużyte media		5 050,65 zł
Różnica			0,00 zł

Ustalenie dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych wartości przychodów i kosztów podatkowych.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dla celów rocznego rozliczenia podatku dochodowego ustalił podatkową wartość przychodów i kosztów osiągniętych przez Jednostkę w 2021 roku.

Jako podstawę obliczenia wartości przychodów i kosztów podatkowych Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody i koszty z Rachunku Zysków i Strat za 2021 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak,:

➤ **Przychody podatkowe - 626.321,93 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **6.900.654,22 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2020 **6.900.654,22 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Otrzymałą dotację podmiotową do działalności statutowej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku)
- 5.888.894,00 zł
 - Pozostałe przychody niestanowiące przychodów podatkowych na podst. Art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 386.696,82 zł
- Zwiększenia przychodów dla celów podatkowych
 - Przychody podatkowe nieujęte w księgach rachunkowych 2021 roku (otrzymane odsetki lat ubiegłych, itp.) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
+ 1.193,61 zł
 - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2021 roku (przychód z nieruchomości udostępnionej nieodpłatnie) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
+ 64,92 zł

➤ **Koszty podatkowe - 599.594,84 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty, w wysokości - **7.068.507,61 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych kosztów dla celów podatkowych:

- Wyłączenia kosztów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Koszty do wysokości dotacji otrzymanych na działalność kulturalną
- 5.888.894,00 zł
 - Pozostałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów na podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 580.071,57 zł
 - Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych
 - Koszty podatkowe nieuwjęte w księgach rachunkowych 2021 stanowiące koszt podatkowy MOK na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (koszty nieruchomości udostępnionej nieodpłatnie Towarzystwu Miłośników Ziemi Jastrzębskiej oraz Jastrzębskiemu Klubowi Fotograficznemu „NIEZALEŻNI”)
+ 52,80 zł
- **Wynik podatkowy za rok 2020** **+26.727,09 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 osiągnął zysk podatkowy w wysokości **26.727,09 zł**, który z uwagi na jego przeznaczenie na działalność statutową Jednostki na podstawie art. 17 jest w całości zwolniony przedmiotowo z podatku dochodowego od osób prawnych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+87.412,19 zł** i na koniec 2021 roku wyniosły one **7.827.600,78 zł**.

Na wzrost wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania Jednostki miały wpływ zmiany następujących funduszy obcych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Rezerwy na zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie występują w Jednostce.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- Długoterminowe
- Krótkoterminowe

Nie występują w Jednostce

- 3. Pozostałe rezerwy**
– Długoterminowe
– Krótkoterminowe
Nie występują w Jednostce

II. Zobowiązania długoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

- 1. Wobec jednostek powiązanych**
Nie występują w Jednostce.

- 2. Wobec pozostałych jednostek**
a) Kredyty i pożyczki
b) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
c) Inne zobowiązania finansowe
d) Inne
Nie występują w Jednostce.

III. Zobowiązania krótkoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+472.050,65 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2021 roku kwotą **1.056.734,47 zł**, na którą składają się zobowiązania wobec następujących dostawców:

1. Wobec jednostek powiązanych

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zobowiązań niewymagalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych o wartość **+169.382,18 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **173.579,89 zł**.

Na wzrost wartości zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych miały wpływ zmiany wartości następujących zobowiązań:

a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada rozrachunki z jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową (zgodnie z schematem organizacyjnym Miasta Jastrzębie-Zdrój) z/s w Jastrzębiu-Zdroju, z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu dostaw niefakturowanych ujętych w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy, które przedstawia tabela Nr 1.11 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych o wartość **+9.382,18 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **13.579,89 zł**.

Tabela 1.11. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2021 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

[illegible]

* dotyczy wzajemnych kontaktów pomiędzy biuletynem stowca, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta które podlegają komercjalizacji

a. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy
Nie występują w Jednostce.

b. Inne

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost innych niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych o wartość **+160.000,00 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **160.000,00 zł**.

Tak wysoki wzrost pozostałych zobowiązań niewymagalnych wobec jednostek powiązanych spowodowany został otrzymaniem przez Instytucję w miesiącu 12/2021 roku dotacji celowej z Urzędu Miasta Nr KST.3031.2.19.2021 na „Zakup fortepianu zewnętrznego”, której Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie zdołał zrealizować w 2021 roku.

Niewykorzystana przez Instytucję w/w dotacja celowa została w całości zwrócona na konto Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia 04.01.2022 roku.

2. Wobec pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek o wartość +294.614,67 zł i na koniec 2021 roku wynoszą one 792.184,46 zł.

Na wzrost wartości zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek miały wpływ zmiany wartości następujących zobowiązań:

a. Kredyty i Pożyczki

Nie występują w Jednostce.

b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie występują w Jednostce.

c. Inne zobowiązania finansowe

Nie występują w Jednostce.

d. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

➤ **Do 12 miesięcy**

W porównaniu z rokiem ubiegłym niewymagalne zobowiązania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększyły się o kwotę **+118.872,74 zł** i na koniec 2021 roku wynoszą one **167.027,95 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zużycia w miesiącu XII/2021 roku energii (elektrycznej, ciepłej i wodnej) i usług stałych (czynsze, usługi telekomunikacyjne, usługi informatyczne, itp.),
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obowiązkowych przeglądów okresowych przeprowadzonych w miesiącu XII/2021,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obowiązkowych badań okresowych pracowników w miesiącu XII/2020,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu organizacji w 2022 roku imprez kulturalnych,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu ekspertyzy technicznej nowej siedziby GHM,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupu w miesiącu XII/2021 roku nowego wyposażenia MOK.

➤ **Powyżej 12 miesięcy**

Nie występują w Jednostce.

e. Zaliczki otrzymane na dostawy

Nie występują w Jednostce.

f. Zobowiązania wekslowe

Nie występują w Jednostce

g. Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+149.251,44 zł** i na koniec 2021 roku wyniosły one **433.864,51 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek filmowy) na koniec 2021 roku wynoszą **67.940,47 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+18.332,86 zł**,
- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON) na koniec 2021 roku wynoszą **365.924,04 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+130.918,58 zł**.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatków i ubezpieczeń oraz pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych związany jest m.in.,:

- ✓ Z koniecznością zatrudnienia nowych osób na zastępstwa w związku z przebywaniem większej liczby pracowników na zwolnieniach lekarskich,
- ✓ Wyплаты nagród dla pracowników Instytucji w ramach oszczędności związanych z absencją chorobową pracowników oraz w ramach środków otrzymanych na Nagrodę Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- ✓ Z powodu zwiększenia się zobowiązań z tytułu „podatku filmowego” z powodu złagodzenia obostrzeń związanych z pandemią koronawirusa COVID-19,
- ✓ Z powodu przystąpienia części pracowników Instytucji do Pracowniczych Planów Kapitałowych,

h. Z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń na koniec 2021 roku wynoszą **170.207,03 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+24.602,22 zł**.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu wynagrodzeń osobowych związany jest przede wszystkim z zatrudnianiem przez Miejski Ośrodek Kultury w 2020 roku dodatkowych osób na zastępstwa za pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich bądź na urlopach macierzyńskich i bezpłatnych.

i. Inne

Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wplacone przez kontrahentów kaucje, zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu potrąconych z wynagrodzeń zobowiązań pracowników Jednostki oraz ryczałtów) na koniec 2021 roku wynoszą **21.084,97 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+1.888,27 zł**.

3. Fundusze specjalne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada Fundusz Specjalny z tytułu tworzonych przez Jednostkę z odpisów podstawowych - jakim jest Zakładowy Fundusz

Świadczeń Socjalnych, którego stan na koniec 2021 roku wynosi **90.970,12 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości tego Funduszu o kwotę **+8.053,80 zł**.

IV. Rozliczenia międzyokresowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił spadek rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-384.638,46 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2021 roku kwotą **6.770.866,31 zł**, na którą składają się następujące rozliczenia międzyokresowe:

1. Ujemna wartość firmy

Nie występuje w Jednostce.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

W 2021 roku inne rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszyły się o wartość **-384.638,46 zł** w porównaniu z rokiem ubiegłym (amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowej i przychody przyszłych okresów z tytułów biletów wstępu na imprezy kulturalne z tytułu tzw. „wpisowego” na zajęcia grup i zespołów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju) i wynoszą one na dzień 31.12.2021 roku **6.770.866,31 zł** - co przedstawia tabela Nr 1.12.

Tabela 1.12. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Otrzymane darowizny środków trwałych, w tym	7 155 130,77 zł	6 770 762,31 zł
a. krótkoterminowe	384 388,46 zł	363 376,63 zł
b. długoterminowe	6 770 762,31 zł	6 407 385,68 zł
2. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
3. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia - krótkoterminowe	- zł	- zł
4. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów-krótkoterminowe	374,00 zł	104,00 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	7 155 504,77 zł	6 770 866,31 zł

Z tego:

- **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** przychodów, z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie oraz nabytych z dotacji celowych, na koniec 2021 roku wynoszą **6.407.385,68 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-363.376,63 zł** z uwagi na:

✓ Przekwalifikowanie do rozliczeń krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych 2022 roku,

- **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** przychodów, z tytułu:

- Krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie oraz zakupionych z dotacji celowych,

na koniec 2021 roku wynoszą **363.480,63 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-21.261,83 zł**.

Wartość pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku wynosi **7.911.283,04 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym podobnie jak aktywa uległy one zmniejszeniu o wartość **-80.441,20 zł**.

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2021 roku stratą w wysokości **-167.853,39 zł**.

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

Zestawienie wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym *

NALEŻNOŚCI

Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyłączenia	pozycja bilansu	konto księgowe	Kwota wyłączenia	informacje dodatkowe
1.	Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębie-Zdroju	F.FAU0223-02380202022MZN + F.FAU02480202022MZN z dnia 28.02.2022 - koniecza zbycia nieruchomości w II półroczu 2021 roku	Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy	WN 300-00	5 050,85 zł	Dostawy niefakturowane
2.						
3.						
		SUMA			5 050,85 zł	

ZOBOWIĄZANIA

Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyłączenia	pozycja bilansu	konto księgowe	Kwota wyłączenia	informacje dodatkowe
1.	Jastrzębskie Zakłady Wodociągów i Kanalizacji SA w Jastrzębie-Zdroju	F.0R02747002 z dnia 05.01.2022 - zbycie wody i ścieków w miesiącu 12/2021	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 300-00	1 115,35 zł	Dostawy niefakturowane
2.	Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębie-Zdroju	F.FAU0175-018A12021MZN z dnia 20.12.2021 - czynsz i media w miesiącu 12/2021	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 211-MZN	10 863,92 zł	
3.	Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębie-Zdroju	F.FAU0035/16020MZN z dnia 31.01.2022 - opłata za media w IV kw. 2021 roku	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 300-00	1 600,62 zł	Dostawy niefakturowane
4.	Jastrzębie Zdrój Miejski Rejon Przemysłowy	Dotacja celowa Nr POST 3001.2.19.2021 z dnia 08.12.2021 roku na "Zakup fortepianu zawieszczego"	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z podmiotów powiązanych z	MA 200-18	180 000,00 zł	Dotacja celowa zatwierdzona na konto UM dnia 04.01.2022 roku
		SUMA			173 579,89 zł	

* Istotny wzajemny rozrachunek pomiędzy budżetem miasta, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta, które podlegają konsolidacji
(Istotny wzajemny rozrachunek pomiędzy jednostkami budżetowymi, które wyłączone są na etapie sporządzania bilansu łącznego tych jednostek)