

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2023

Jastrzębie-Zdrój 28.03.2024 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023 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 276656325 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
 - 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 2023 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **9.027.690,59 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **8.642.796,00 zł**,
2. Dotację celową Nr KST.3031.2.21.2023 na zakup nowego miksera-sterownika świateł do oświetlenia scenicznego w wysokości **19.916,59 zł**
3. Dotację celową Nr KST.3031.2.22.2023 na zakup nowego energooszczędnego oświetlenia scenicznego dla Dużej Sali Kinowej w Kinie CENTRUM w wysokości **79.994,00 zł**
4. Dotację celową Nr KST.3031.2.34.2023 na zakup elementów małej architektury poświęconych rodzinie Witczaków związanych z rewitalizacją ul. 1 Maja w wysokości **129.984,00 zł**
5. Dotację celową Nr KST.3031.2.40.2023 na zakup nowego Fortepianu Zewnętrznego w wysokości **155.000,00 zł**

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2023 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku dotacji i subwencji.

Lp	2023			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		9 027 690,59 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	9 027 690,59 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	8 642 796,00 zł	
		Dotacja celowa Nr KST 3031 2 21 2023 na zakup nowego miksera-sterownika świateł do oświetlenia scenicznego	19 916,59 zł	
		Dotacja celowa Nr KST 3031 2 22 2023 na zakup nowego energooszczędnego oświetlenia scenicznego dla Dużej Sali Kinowej w Kinie CENTRUM	79 994,00 zł	
		Dotacja celowa Nr KST 3031 2 34 2023 na zakup elementów małej architektury poświęconych rodzinie Witczaków związanych z rewitalizacją ul. 1 Maja	129 984,00 zł	
		Dotacja celowa Nr KST 3031 2 40 2023 na zakup Fortepianu Zewnętrznego	155 000,00 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			9 027 690,59 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. 84% całości przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
2. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Nr XIV.123.2023 z dnia 14.12.2023 roku została przyznana Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dotacja podmiotowa na rok 2024 w wysokości 8.468.380,00 zł.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2023 roku do dnia 31.12.2023 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2023 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 ustalone, zgodnie z wymogami art. 16i oraz 16j ustawy z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.

Ewidencja aktywów trwałych

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

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

- ***Wartości niematerialnych i prawnych***

- „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

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

- ***Środków trwałych***

- „Księga inwentarzowa środków trwałych”

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

- **Środków trwałych o bardzo niskiej wartości**
 - „Księga inwentarzowa materiałówki (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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 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 (eksponatów) muzealnych**
- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

Zbiory muzealne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (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 trwale 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 trwale w budowie** - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.
- 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 wypływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

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

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 sprzedaży 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 poprzedzający 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 2023 roku zatrudniał przeciętnie 54,917 pracowników, z czego:

• Pracowników merytorycznych	-	22,167 etatów
• Pracowników administracji	-	8,125 etatów
• Pracowników obsługi	-	24,625 etatów

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny Księgowy
[Podpis]

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR
[Podpis]
mgr Janusz Jurczak

BILANS JEDNOSTEK

bilans innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2023 roku

KOPIA

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2023	31.12.2022
		2	3
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+12+13+34)		01	
1. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)		02	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		03	
2. Wartości firmy		04	
3. Inne wartości niematerialne i prawne		05	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		06	
B. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)		07	
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)		08	
a) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu		09	
b) budynki, lokale i obiekty niefinansowe (podst.)		10	
c) urządzenia techniczne i maszyny		11	
d) środki transportu		12	
e) inne środki trwałe		13	
2. Środki trwałe w budowie		14	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		15	
C. Należności długoterminowe (w. 17+18)		16	
1. Od jednostek powiązanych		17	
2. Od pozostałych jednostek		18	
D. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+23)		19	
1. Nieruchomości		20	
2. Wartości niematerialne i prawne		21	
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 24+25)		22	
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)		23	
- 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	
- udziały lub akcje		29	
- inne papiery wartościowe		30	
- udziały w spółkach		31	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		32	
4. Inne inwestycje długoterminowe		33	
E. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)		34	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		35	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		36	
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 37+38+39+40)		37	
1. Zapasy (w. 39 do 43)		38	
1. Materiały		39	
2. Produkty i produkty w toku		40	
3. Produkty gotowe		41	
4. Towary		42	
5. Zaliczki na dostawy		43	
6. Należności krótkoterminowe (w. 44+45)		44	
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 44 do 46)		45	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 44 do 46)		46	
- do 12 miesięcy		47	
- powyżej 12 miesięcy		48	
b) inne		49	
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 50 do 53)		50	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 50 do 53)		51	
- do 12 miesięcy		52	
- powyżej 12 miesięcy		53	
b) z tytułu pożyczek, pożyczek, cel. ubezpieczeń społecznych i z tytułu innych świadczeń		54	
c) inne		55	
d) zaliczone na środki trwałe		56	
7. Inwestycje krótkoterminowe (w. 57+58)		57	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 58 do 63)		58	
a) w jednostkach powiązanych (w. 58 do 63)		59	
- udziały lub akcje		60	
- inne papiery wartościowe		61	
- udziały w spółkach		62	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		63	
b) w pozostałych jednostkach (w. 64 do 68)		64	
- udziały lub akcje		65	
- inne papiery wartościowe		66	
- udziały w spółkach		67	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		68	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 70 do 72)		69	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		70	
- inne środki pieniężne		71	
- inne aktywa pieniężne		72	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		73	
F. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		74	
Aktywa razem (w. 1 + 37)		75	

PASYWA		Stan na dzień	
		31.12.2023	31.12.2022
		2	3
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77 do 85)		76	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy		77	
a. Należna wpłata na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		78	
b. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		79	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy		80	
3. Kapitał (fundusz) zapasowy		81	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		82	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		83	
6. Zysk (strata) netto		84	
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		85	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+88+102+103)		86	
1. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)		87	
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		88	
3. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)		89	
- długoterminowa		90	
- krótkoterminowa		91	
4. Pozostałe rezerwy (w. 92+94)		92	
- długoterminowe		93	
- krótkoterminowe		94	
5. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)		95	
1. Zobowiązania długoterminowe		96	
2. Zobowiązania długoterminowe (w. 96 do 101)		97	
a) kredyty i pożyczki		98	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		99	
c) inne zobowiązania finansowe		100	
d) inne		101	
6. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+104+105)		102	
1. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 104+107)		103	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 104+105)		104	
- do 12 miesięcy		105	
- powyżej 12 miesięcy		106	
b) inne		107	
2. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 108 do 112) (w. 108 do 112)		108	
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. 113+114)		112	
- do 12 miesięcy		113	
- powyżej 12 miesięcy		114	
e) zaliczone na dostawy		115	
f) zobowiązania wynikające z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 116+117)		116	
g) z tytułu pożyczek, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		117	
h) z tytułu wynagrodzeń		118	
i) inne		119	
3. Fundusze specjalne		120	
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)		121	
1. Ujemne wartości firmy		122	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)		123	
- długoterminowe		124	
- krótkoterminowe		125	
Pasywa razem (w. 76 + 85)		126	

Jasztarbie-Zdrój, dnia 26 marca 2024 roku

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jasztarbiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Jolanta Jurczak

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jasztarbiu-Zdroju
DYREKTOR
mgr Jolanta Jurczak

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
I		2	2
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	9 812 464,64	7 538 788,47
- od jednostek powiązanych	2	57 804,81	26 916,62
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	1 180 680,85	857 522,01
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	0,00	0,00
III Koszt wytworzenia produktów na własną potrzebę jednostki	5		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	8 667,79	5 271,46
V Dotacje do działalności podstawowej	7	8 642 796,00	8 675 995,00
B. Koszty działalności operacyjnej	8	10 159 614,83	8 147 925,96
I Amortyzacja	9	315 757,35	392 531,33
II Zużycie materiałów i energii	10	-1 084 531,33	631 634,50
III Usługi obce	11	3 285 578,50	2 454 492,68
IV Podatki i opłaty, w tym:	12	151 995,51	98 514,62
- podatek akcyzowy	13		
V Wynagrodzenia	14	4 337 280,77	3 708 054,47
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	607 000,81	786 841,38
- emerytalne	16	368 719,56	341 085,27
VII Pozostałe koszty rodzajowe	17	80 510,09	72 484,26
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18	6 860,47	3 072,68
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	19	-367 150,19	-609 137,43
D. Pozostałe przychody operacyjne	20	472 349,21	398 642,88
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	21	0,00	0,00
II Dotacje	22	79 994,00	0,00
III Inne przychody operacyjne	23	392 355,21	398 642,88
E. Pozostałe koszty operacyjne	24	19 220,80	155,38
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25	11 818,57	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	0,00	0,00
III Inne koszty operacyjne	27	7 402,23	155,38
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+D-E)	28	95 978,22	-210 649,93
G. Przychody finansowe	29	3 550,73	3 302,41
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30		
- od jednostek powiązanych	31		
II Odsetki, w tym:	32	3 545,20	3 296,28
- od jednostek powiązanych	33		
III Zysk ze zbycia inwestycji	34		
IV Aktualizacja wartości inwestycji	35		
V Inne	36	5,53	6,13
H. Koszty finansowe	37	2 917,82	2 392,98
I Odsetki, w tym:	38	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	39	0,00	0,00
II Strata ze zbycia inwestycji	40		
III Aktualizacja wartości inwestycji	41	0,00	0,00
IV Inne	42	2 917,82	2 392,98
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	43	96 611,13	-209 740,50
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+I-M)	47	96 611,13	-209 740,50
L. Podatek dochodowy	48		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	50	96 611,13	-209 740,50

Jasztębie-Zdrój, dnia 28 marca 2024 roku

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jasieniu-Zdroju za rok 2023

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jasieniu-Zdroju sporządzono w oparciu o przeprowadzoną i rozliczoną w terminie inwentaryzację majątku MOK zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora MOK Nr 8/D/2023 z dnia 20.09.2023 roku sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jasieniu-Zdroju z uwzględnieniem stosowanych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jasieniu-Zdroju zasad rachunkowości.

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

Tabela 1.2 Stan mienia komunalnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jasieniu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 rok	Stan na 31.12.2022 rok	Zmiany w stanie majątku (2-3)
1	2	3	5
A. AKTYWA TRWAŁE	6 067 741,47 zł	6 677 134,29 zł	- 1 609 392,82 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 067 741,47 zł	6 677 134,29 zł	- 1 609 392,82 zł
1. Środki trwałe	6 067 741,47 zł	6 677 134,29 zł	- 1 609 392,82 zł
1.1. Grunty	45 774,89 zł	67 691,46 zł	- 11 916,57 zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 677 733,00 zł	6 371 461,36 zł	- 1 693 728,36 zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	17 922,30 zł	26 295,65 zł	- 7 373,35 zł
1.4. Środki transportu	- zł	- zł	- zł
1.5. Inne środki trwałe	326 311,28 zł	222 795,93 zł	103 515,35 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	712 676,02 zł	442 628,11 zł	269 947,91 zł
I. Zapasy	35 971,65 zł	24 294,53 zł	11 677,12 zł
II. Należności krótkoterminowe	91 060,69 zł	120 296,16 zł	- 29 175,47 zł
III. Środki pieniężne	559 780,24 zł	285 854,46 zł	273 885,78 zł
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	25 743,44 zł	12 182,96 zł	13 560,48 zł
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	6 780 317,49 zł	7 119 762,40 zł	- 1 339 444,91 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 **-1.609.392,82 zł** i na koniec 2023 roku wartość tych aktywów wynosi **5.067.741,47 zł**.

Na spadek w 2023 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 2023 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 2023 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe + **11.266,80 zł**
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku - **11.266,80 zł**

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

Tabela 1.3. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 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	213 567,82 zł		11 286,80 zł			224 834,62 zł
OGÓŁEM	213 567,82 zł	- zł	11 286,80 zł	- zł	- zł	224 834,62 zł

Umorzenie						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	15
213 567,82 zł		11 286,80 zł			224 834,62 zł	- zł	- zł
213 567,82 zł	- zł	11 286,80 zł	- zł	- zł	224 834,62 zł	- 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 **-1.609.392,82 zł** i na koniec 2023 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **5.067.741,47 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 2023 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+536.451,78 zł**,
- Likwidacja w 2023 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-2.307.805,90 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+706.829,84 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2023 w łącznej wysokości **-544.868,54 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 31.12.2023 roku

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	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				11 816,57 zł	45 774,89 zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej)	10 765 608,22 zł		120 994,00 zł		2 017 332,49 zł	8 818 269,73 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	1 134 525,81 zł				65 682,43 zł	1 039 144,21 zł
Środki Transportu	170 780,54 zł				64 900,54 zł	105 880,54 zł
Inne środki trwałe	2 543 925,82 zł		400 467,78 zł		68 074,44 zł	2 885 808,36 zł
OGÓŁEM	14 762 742,65 zł	- zł	536 451,78 zł	- zł	2 307 805,90 zł	12 991 388,53 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
- zł					- zł	57 591,46 zł
4 364 156,87 zł		235 406,53 zł		488 038,67 zł	4 140 826,73 zł	6 371 451,35 zł
1 069 831,38 zł		6 507,58 zł		64 816,73 zł	1 021 221,91 zł	26 266,56 zł
170 780,54 zł				64 900,56 zł	105 880,54 zł	- zł
2 421 126,89 zł		902 952,43 zł		68 074,44 zł	2 586 007,69 zł	328 796,93 zł
8 085 808,36 zł	- zł	544 868,54 zł	- zł	706 829,84 zł	7 925 647,06 zł	5 067 741,47 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 **-1.609.392,82 zł** i na koniec 2023 roku ich wartość netto wynosi **5.067.741,47 zł**.

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

a. Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości gruntów o wartość **-11.816,57 zł** i na koniec 2023 roku wartość gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **45.774,89 zł**.

Spadek wartości gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z przekazania gruntu Galerii Historii Miasta do Miasta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ w związku z likwidacją siedziby Galerii Historii Miasta.

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 **-1.693.718,35 zł** i na koniec 2023 roku ich wartość netto wynosi **4.677.733,00 zł**.

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

- Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku z dotacji celowej KST.3031.2.34.2023 Ławeczki z postacią dr Mikołaja Witczaka w brzoje o wartości **+129.984,00 zł**
- Przekazanie do Miejskiego Zarządu Nieruchomości budynku Galerii Historii Miasta o wartości **-2.077.332,49 zł** w związku z likwidacją jej siedziby
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+489.038,67 zł**
- Umorzenie wartości początkowej budynków i obiektów inżynierii lądowej za rok 2023 w łącznej wysokości **-235.408,53 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 **-7.373,25 zł** i na koniec 2023 roku ich wartość netto wynosi **17.922,30 zł**.

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

- Likwidacja w 2023 roku środków trwałych w łącznej wartości **-85.682,40 zł** wynikająca z likwidacji w 2023 roku siedziby Galerii Historii Miasta
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+84.816,73 zł**,
- Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn za rok 2023 w łącznej wysokości **-6.507,58 zł**,

d. Środki transportu

Podobnie jak w roku ubiegłym na koniec 2023 roku wartość netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **0,00 zł**.

Jednak w 2023 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał likwidacji samochodu OPEL VECTRA stanowiącego rzeczowy majątek trwały Instytucji, i tak:

- Likwidacja w 2023 roku środków trwałych w łącznej wartości **-64.900,00 zł**
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+64.900,00 zł**,

e. Inne środki Trwałe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost 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 **+103.515,35 zł** i na koniec 2023 roku ich wartość netto wynosi **326.311,28 zł**.

Wzrost 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 2023 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+406.467,78 zł**,
- Likwidacja w 2023 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-68.074,44 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+68.074,44 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2023 w łącznej wysokości **-302.952,43 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 31.12.2023 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, wyposażenie Kina (stojaki kombi) od Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju oraz Środki Trwałe i wyposażenie Galerii Sztuki Współczesnej ŁAZIENKI III dzierżawione od Miejskiego Zarządu Nieruchomości. Łączna wartość tych środków trwałych ewidencjonowana jest pozabilansowo i nie jest wykazywana w bilansie Instytucji.

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan wartości sprzętu dzierżawionego zwiększył się o środki trwałe i wyposażenie przyjęte w 2023 roku w dzierżawę do Galerii Sztuki Współczesnej ŁAZIENKI III tj. o wartość 1.731.703,02 zł i na koniec 2023 roku wynosi on **2.203.724,52 zł** co prezentuje Tabela Nr 1.5.

Tabela 1.5. Zestawienie zmian wartości sprzętu dzierżawionego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku

Zestawienie zmian wartości sprzętu dzierżawionego przez
Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 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"	483 350,00 zł					483 350,00 zł
Stożki kombi od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój	8 671,50 zł					8 671,50 zł
Srodka Trwałe i Wyposażenie Galerii Sztuki Współczesnej ŁAZENKO II od MNZ Jastrzębie-Zdrój	- zł		1 731 703,02 zł			1 731 703,02 zł
Dzierżawa sprzętu łącznie	472 021,50 zł	- zł	1 731 703,02 zł	- zł	- zł	2 203 724,52 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 **+269.947,91 zł** i na koniec 2023 roku wartość tych aktywów wynosi **712.576,02 zł**.

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

I. Zapasy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości zapasów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+11.677,12 zł** i na koniec 2023 roku wartość tych aktywów wynosi **35.971,65 zł**.

Na wzrost 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 wzrost stanu towarów o wartość **+11.954,10 zł** i na koniec 2023 roku wyniósł on **35.326,67 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 31.12.2023 roku

TOWARY	Wartość poszłkowa						
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Likwidacja lub inny rozchód	Sprzedaż	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
Książka "Jadłowronowa udrzwaka szlankowa"	1 326,10 zł					29,80 zł	1 296,30 zł
Okulary 3D	742,48 zł		2 250,00 zł			449,95 zł	2 542,53 zł
Dziękuję okulary 3D	2 625,10 zł						2 625,10 zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój - historyczny i socjologiczny portret miasta i jego mieszkańców"	945,18 zł					90,58 zł	854,60 zł
Cerazy	1 660,00 zł						1 660,00 zł
Książka "Park Żerowski"	2 210,99 zł					143,00 zł	2 067,99 zł
Magnes ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ - mały	- zł		2 061,01 zł			861,47 zł	1 199,54 zł
Książka "Zakład Wari"	2 637,55 zł					79,25 zł	2 558,30 zł
Książka "Lectio Oficerek"	2 001,00 zł					78,00 zł	1 923,00 zł
Ekspozyty	220,00 zł						220,00 zł
Książka "Sanatorium im. Mariusza Piłsudskiego"	3 846,78 zł					185,70 zł	3 661,08 zł
Książka "Basen Kapelowy"	4 628,70 zł					95,10 zł	4 533,60 zł
Magnes ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ - duży	291,16 zł					29,30 zł	261,86 zł
Magnes PRL	- zł		371,38 zł			343,88 zł	27,50 zł
Zestaw biżuterii skórzanych z nadrukiem	- zł		395,18 zł			195,28 zł	200,90 zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój na łamach prasy..."	- zł		13 950,00 zł			4 499,50 zł	9 450,50 zł
Towary łącznie	22 372,67 zł	- zł	18 914,57 zł	- zł	- zł	6 960,47 zł	36 326,67 zł

Na wzrost stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- Zakup w 2023 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych towarów do odsprzedaży w łącznej wysokości **+18.914,57 zł**,
- Sprzedaż w 2023 roku towarów na łączną wartość **-6.960,47 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 **-276,98 zł** i na koniec 2023 roku wartość tych aktywów wynosi **644,98 zł**.

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

- Rozliczenie w 2023 roku należności z tytułu korekty zużytych w 2022 roku mediów w Świetlicy KANON o wartości **-921,96 zł**
- Otrzymanie w miesiącu 12/2023 faktur korygujących zużyte media w II kwartale 2023 roku w Świetlicy KANON o wartości **+644,98 zł**

II. Należności krótkoterminowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-29.175,47 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **91.080,69 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 **+4.640,54 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **7.990,47 zł**.

Na wzrost w 2023 roku wartości krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty od jednostek powiązanych miały wpływ następujące wydarzenia gospodarcze:

- otrzymanie w 2023 roku od Miejskiego Zarządu Nieruchomości zwrotu za zużycie mediów i gospodarowanie odpadami w placówkach MOK w II półroczu 2022 roku w kwocie **-3.349,93 zł**,
- otrzymanie w miesiącu 02/2023 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od Miejskiego Zarządu Nieruchomości Faktur korygujących zużycie mediów w placówkach MOK w II półroczu 2023 roku na łączną wartość **+7.990,47 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 **-33.816,01 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **83.090,22 zł**.

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

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 **-16.291,94 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **14.927,22 zł**.

Stan należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2023 roku wynosi **51.386,80 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-21.530,64 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 - **34.086,71 zł**

Stan na dzień 31.12.2023 roku wynosi 34.086,71 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.507,21 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 - **12.990,00 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. W miesiącu 10/2022 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ponownie skierował sprawę do egzekucji komorniczej. Na dzień złożenia niniejszego sprawozdania Komornikowi nie udało się wyegzekwować żadnych należności.

Na powyższe należności utworzono odpis je aktualizujący.

- Należności od najemcy Kawiarenki Letniej w 2023 roku z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, gospodarowania odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media - **497,52 zł**

Stan na dzień 31.12.2023 roku wynosi 497,52 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-5.667,64 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Zapłacone należności główne z tytułu zwrotu za zużyte media za rok 2021 na łączną kwotę - **-6.165,16 zł**
- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu, podatku od nieruchomości, gospodarowania odpadami oraz zwrotu za zużyte media za rok 2023 na łączną kwotę - **+110,41 zł**
- Niezapłacone należności odsetkowe od niezapłaconych należności głównych za rok 2023 na łączną kwotę - **+387,11 zł**

Należności zostały uregulowane w miesiącu 01/2024

- Należności od Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrojowym w 2023 roku z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media - **4.659,66 zł**

Stan na dzień 31.12.2023 roku wynosi 4.659,66 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.081,84 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 2023 na łączną kwotę - **4.336,79 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej - **322,87 zł**

Należności zostały uregulowane w miesiącu 01/2024

- Pozostałe należności wymagalne z tytułu sprzedaży usług i odsprzedaży - **3.233,87 zł**

Stan na dzień 31.12.2023 roku wynosi 3.233,87 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+985,62 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 - **1.324,22 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 złomowania zlikwidowanego samochodu OPEL VECTRA w 2023 roku w wysokości - **861,00 zł**

W miesiącu 01/2024 roku należność została uregulowana

- Pozostałe należności niewymagalne 2023 roku z tytułu podziału ze sprzedaży biletów na imprezę organizowaną przez MOK, sprzedaży biletów online oraz płatności kartą za zakupione bilety - **8.909,04 zł**

Stan na dzień 31.12.2023 roku wynosi 8.909,04 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **+13.310,28 zł**. Powyższe należności zostały uregulowane terminowo w 01/2024 roku

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

Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2023 roku wynosi **28.635,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-13.885,00 zł**.

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

- Zwrot w 2023 roku podatku naliczonego VAT w wysokości **-42.520,00 zł**
- Rozliczenie podatku VAT za okres IV kwartału 2023 roku **+28.635,00 zł**

b. Inne

Inne należności krótkoterminowe netto (tzn. pozostałe należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2023 roku wynoszą **39.528,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-3.639,07 zł**.

Stan pozostałych należności krótkoterminowych **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2023 roku wynosi **40.289,87 43.928,94 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-3.639,07 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 2023 roku wynosi - **0,00 zł**

Stan należności z tytułu zapłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kaucji umownych na dzień 31.12.2023 roku wynosi **2.393,07 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się o wartość zwróconej w 2023 roku kaucji w tzn. o wartość **-2.393,07 zł**.

- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - **39.528,00 zł**

Stan należności z tytułu udzielonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju swoim pracownikom pożyczek z ZFŚS na dzień 31.12.2023 roku wynosi **39.528,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-846,00 zł**.

- Należności od pracowników z tytułu sprzedaży osobom fizycznym dnia 30.12.2022 roku 4 szt. biletów na KABARET MŁODYCH PANÓW - **0,00 zł**

Stan należności z tytułu sprzedaży w miesiącu 12/2022 roku przez pracownika osobom fizycznym biletów na KABARET MŁODYCH PANÓW na dzień 31.12.2023 roku wynosi **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o wartość **-400,00 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.

c. Dochodzone na drodze sądowej

Na dzień 31.12.2023 roku stan wartości **brutto** (bez uwzględnienia odpisów aktualizujących tę wartość) należności dochodzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na drodze sądowej wynosi **9.415,62 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan tych należności zwiększył się o wartość **+8.150,58 zł**, tj. o wartość następujących należności skierowanych na drogę postępowania sądowego z uwagi na ogłoszenie upadłości konsumenckiej przez kontrahenta:

- Należności od byłych najemców Kawiarni „CENTRUM” z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media - 8.150,58 zł

Stan na dzień 31.12.2023 roku wynosi 8.150,58 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+23,19 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 | |
| | 7.870,53 zł |
| - Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej | 280,05 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.

W 2022 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika Sądowego przy SR w Jastrzębiu-Zdroju wpłaty na łączną wartość 868,78 zł, które to wpłaty Instytucja zaliczyła na poczet zaległych odsetek z tytułu nieterminowej płatności należności głównej oraz samej należności głównej.

W 04/2023 roku Kontrahent ogłosił upadłość konsumencką i sprawa została skierowana na drogę sądową w celu podziału majątku na zaspokojenie należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju. Na dzień złożenia niniejszego sprawozdania sprawa upadłości jest w toku.

Należność jest na bieżąco monitorowana.

Na powyższą należność główną utworzono odpis aktualizujący.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK (główne, odsetkowe, sporne oraz wątpliwe) na koniec 2023 roku wynosi **46.637,07 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o wartość **+2.911,88 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.7.

Tabela 1.7. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 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:	43 726,19 zł	10 782,41 zł	7 870,53 zł	- zł	- zł	46 637,07 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	11 682,39 zł	2 831,83 zł				14 514,22 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	30 016,89 zł		7 870,53 zł			22 146,36 zł
3. Dochodzone na drodze sądowej	1 266,04 zł	8 150,58 zł				9 416,62 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 **+273.885,78 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **559.780,24 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 **+273.885,78 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **2559.780,24 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 2023 roku wyniósł **559.780,24 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+273.885,78 zł**.

Jednostka na dzień 31.12.2023 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 **+13.560,48 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **25.743,44 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 31.12.2023 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	12 182,96 zł	25 743,44 zł
1. Administracja strony internetowej MOK	3 950,00 zł	8 158,33 zł
2. Ubezpieczenia mienia i osób w MOK		
3. Szkolenia		
4. Imprezy kulturalne	600,00 zł	16 502,52 zł
5. Upgrade Systemu informatycznego na rok 2023	6 636,63 zł	
6. Pozostałe krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	996,33 zł	1 082,69 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia kosztów	12 182,96 zł	25 743,44 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku zamykają się wartością **5.780.317,49 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-1.339.444,91 zł**.

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

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości kapitału (funduszu) własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+96.611,13 zł** i na koniec 2023 roku wartość tego kapitału (funduszu) wynosi **-29.447,11 zł**.

Zamiany w kapitale (funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku przedstawia tabela Nr 1.9.

Tabela 1.9. Zestawienie zmian w Kapitale (Funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 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	- 834 635,92 zł	- 209 740,50 zł		- 1 044 376,42 zł
Zysk (strata) netto	- 209 740,50 zł	96 611,13 zł	- 209 740,50 zł	96 611,13 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Fundusze łącznie	- 126 058,24 zł	- 113 129,37 zł	- 209 740,50 zł	- 29 447,11 zł

Jak wynika z tabeli Nr 1.9. na wzrost 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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 roku posiada stratę z lat ubiegłych w wysokości **-1.044.376,42 zł**. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zwiększyła się ona o wartość **-209.740,50 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 2022 na zysk (stratę) z lat ubiegłych
- **-209.740,50 zł**

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2023 osiągnął zysk na swojej działalności w wysokości **+96.611,13 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki, która zmniejszyła się o wartość **+306.351,63 zł**.

Osiągnięty w 2023 roku zysk Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z osiągniętych w 2023 roku przychodów i poniesionych w 2023 roku kosztów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

Na wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2023 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 31.12.2023 w wariancie porównawczym.

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2023

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+2.347.630,82 zł** i za rok 2023 zamykają się one kwotą **10.288.364,58 zł**.

Procentowy udział przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2023 rok przedstawia poniżej wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1.



Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2023

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił także wzrost kosztów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+2.041.279,19 zł** i za rok 2023 zamykają się one kwotą **10.191.753,45 zł**.

Udział kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2023 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 2023 kształtuje się następująco:

➡ **Działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju**

Za rok 2023 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-357.150,19 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **+251.987,24 zł**.

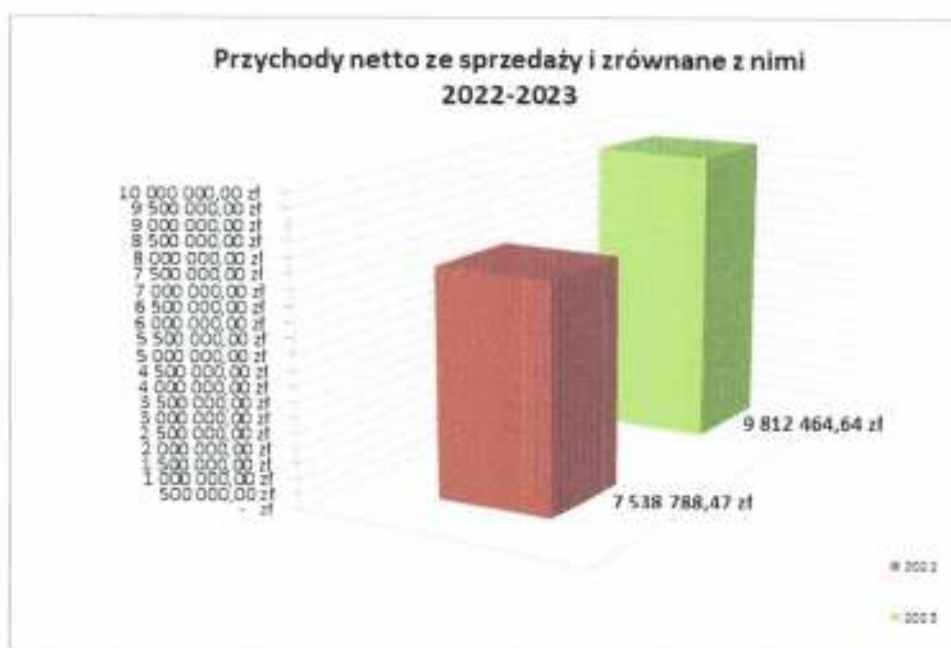
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

- **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi stanowią 95,37% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2023 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zwiększeniu o +0,44%.**

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 **+2.273.676,17 zł** i na koniec 2023 roku osiągnęły one wartość **9.812.464,64 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanych **57.804,81 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **+30.888,19 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz zrównanych z nimi w okresie 2022 – 2023 przedstawia wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3.

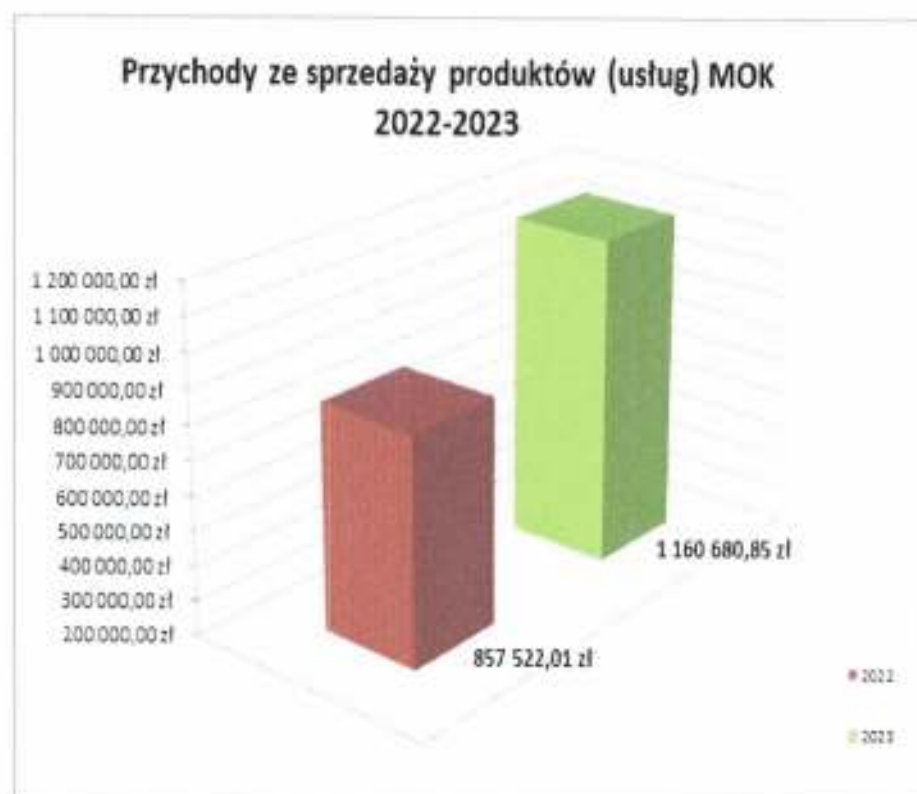


Na zmianę wartości powyższych przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury za rok 2023 miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych przychodów:

- ❖ **Przychody netto ze sprzedaży produktów** stanowią **11,28%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2023 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zwiększeniu o **+0,48%**

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 – 2023 przedstawia wykres Nr 1.4.

Wykres 1.4.



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 **+303.158,84 zł** i na koniec 2023 roku osiągnęły one wartość **1.160.680,85 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **57.804,81 zł**.

Głównym powodem zwiększenia się przychodów netto ze sprzedaży produktów Instytucji było zwiększenie się zainteresowania odwiedzających usługami kulturalnymi (zajęcia stałe, usługi Kina CENTRUM i odpłatnymi imprezami) oraz usługami gospodarczymi (wynajmy, nagłośnienie, reklama czy zajęcia stałe) oferowanymi przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku, i tak.

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

Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku wyniosły **845.734,77 zł**, co stanowi **72,87%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży produktów i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę **+191.220,82 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2023 przedstawia wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5.



Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

○ **Osoby prawne** - **78.988,90 zł**

Co stanowiło **9,34%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+38.142,42 zł**

w tym

▪ **Podmioty powiązane** - **55.304,82 zł**

Co stanowiło **70,02%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+29.640,01 zł**.

○ **Osoby fizyczne** - **766.745,87 zł**

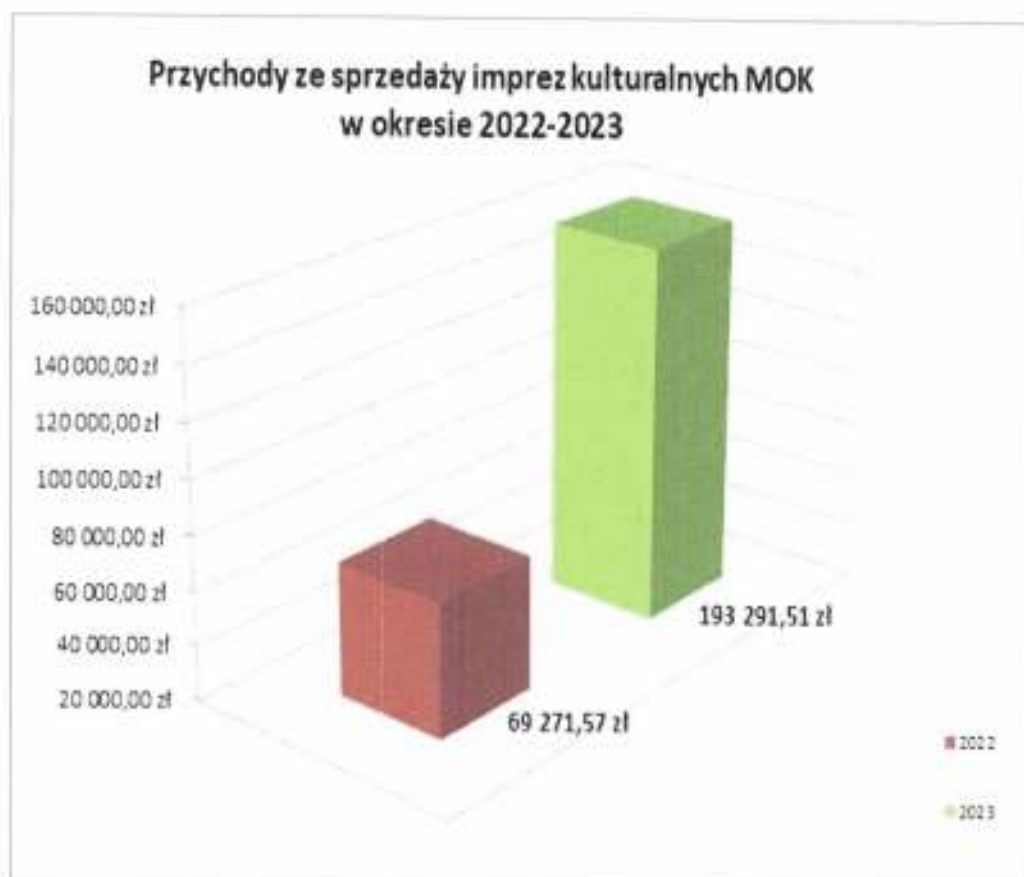
Co stanowiło **90,66%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+153.078,40 zł**

W 2023 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 2022 -2023 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 2023 w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+124.019,94 zł** i na dzień 31.12.2023 roku wyniosły one **193.291,51 zł**, co stanowiło **22,85 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2023.

- **Przychody ze sprzedaży usług Kina CENTRUM**

Przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Kina CENTRUM w okresie 2022 - 2023 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 **+26.808,87 zł** i na dzień 31.12.2023 roku wyniosły one **440.595,26 zł**, co stanowiło **52,10 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2023.

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

Przychody netto ze sprzedaży odpłatnych zajęć grup i kół zainteresowań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 przedstawia wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8.



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 **+40.392,01 zł** i na dzień 31.12.2023 roku wyniosły one **211.848,00 zł**, co stanowiło **25,05 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2023.

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

Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9.



Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku wyniosły **314.946,08 zł**, co stanowiło **27,13%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+111.938,02 zł**.

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **88.714,07 zł**
Co stanowiło **28,17%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+24.133,50 zł**,

w tym

- **Podmioty powiązane** - **2.500,00 zł**

Co stanowiło **2,82%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.500,00 zł**,

○ **Osoby fizyczne** - **226.232,01 zł**

Co stanowiło **71,83%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+87.804,52 zł**.

❖ **Zmiana stanu produktów**

Nie występuje w Jednostce

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

Nie występuje w Jednostce

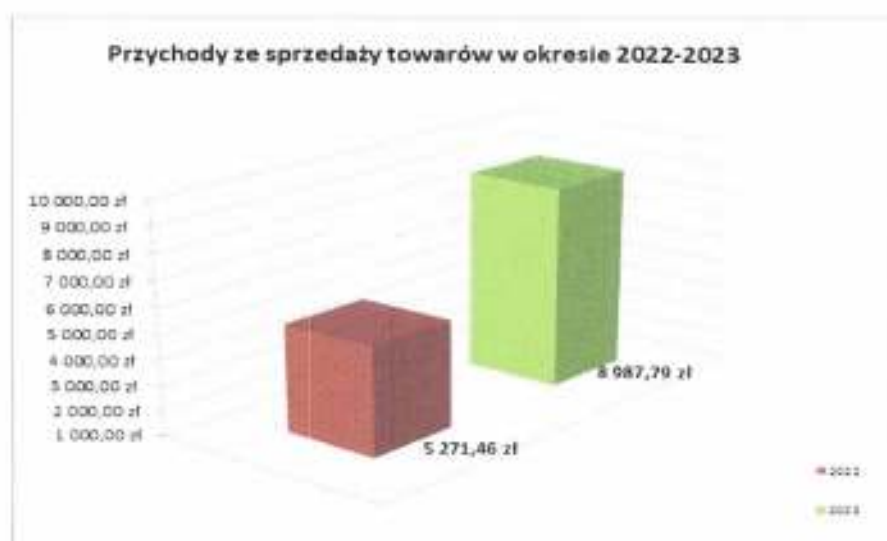
❖ **Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

W 2023 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju uzyskał przychody ze sprzedaży towarów w wysokości **8.987,79 zł**, co stanowi **0,09%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+3.716,33 zł**.

Przyczyną wzrostu podobnie jak w przypadku przychodów netto ze sprzedaży produktów Instytucji było zwiększenie się zainteresowania oferowanymi przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju towarami przez odbiorców.

Przychody netto ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 przedstawia wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10.



Przychody ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2023 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **0,00 zł**

Co stanowiło **0,00%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-1.013,70 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 ich wzrost o wartość **-251,80 zł**,

- **Osoby fizyczne** - **8.987,79 zł**

Co stanowiło **100,00%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+4.730,03 zł**.

❖ **Dotacje do działalności podstawowej**

W 2023 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Organizatora dotację podmiotową do swojej działalności statutowej w wysokości **8.642.796,00 zł**, co stanowi **88,08%** całości przychodów netto jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym przychody z tego tytułu zwiększyły się o kwotę **+1.966.801,00 zł**.

Przychody z tytułu otrzymanej od Organizatora dotacji podmiotowej do działalności statutowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022-2023 przedstawia wykres Nr 1.11.

Wykres 1.11.



- **Koszty działalności operacyjnej Jednostki stanowią 99,78% ogólnych kosztów MOK za rok 2023**

Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2023 roku wyniosły **10.191.753,45 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.041.279,19 zł**. Koszty działalności bieżącej Jednostki pokrywane są z otrzymywanej od Urzędu Miasta dotacji podmiotowej do działalności statutowej oraz z przychodów Jednostki osiągniętych 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 poszerzenie oferty kulturalnej i zorganizowanie większej ilości imprez oraz zajęć dla mieszkańców miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic w 2023 roku. Na wzrost wartości tych kosztów niemały wpływ miał także wzrost cen usług, materiałów i energii.

Na wzrost w 2023 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 2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.12.

Wykres 1.12.



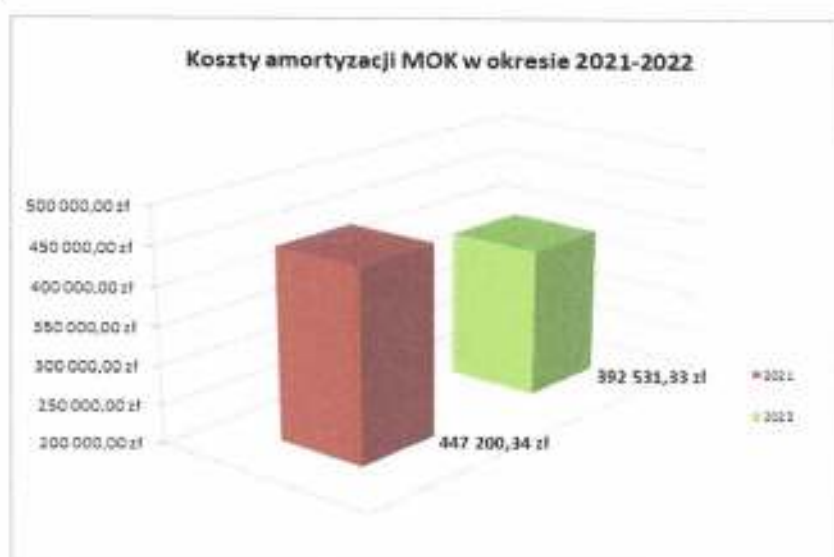
❖ Amortyzacja

W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty amortyzacji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zmniejszyły się o kwotę **-76.773,98 zł** i na koniec 2023 roku wyniosły one **315.757,35 zł**, co stanowi **3,10%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2023.

Spadek kosztów amortyzacji w 2023 roku spowodowany został zamortyzowaniem się w 2023 roku oraz roku poprzednim posiadanych środków trwałych oraz likwidacją nie w pełni zamortyzowanych środków trwałych.

Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2021 - 2023 przedstawia wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13.



❖ Zużycie materiałów i energii

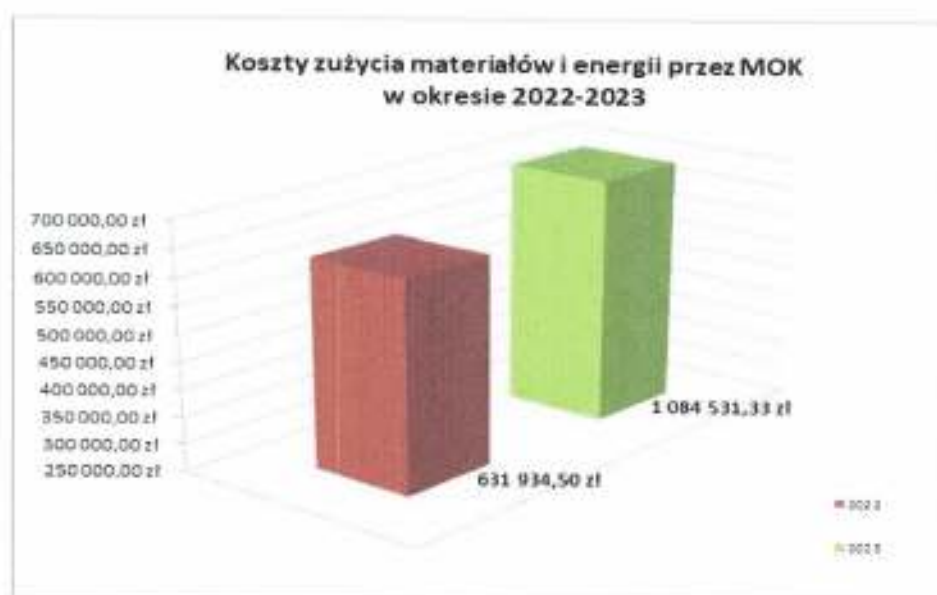
W porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii o kwotę **+452.596,83 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **1.084.531,33 zł** co stanowi **10,66%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2023.

Na wzrost kosztów zużycia przez Jednostkę w 2023 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim zwiększenie się inflacji i kosztów zakupu:

- ✓ Energii (elektrycznej, ciepłej, wodnej i gazu)
- ✓ Niezbędnego wyposażenia,
- ✓ Paliwa, czy
- ✓ Zakupów do imprez

Koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii w okresie 2022 -2023 przedstawia wykres Nr 1.14.

Wykres 1.14.



❖ **Usługi obce**

Koszty usług obcych świadczonych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 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 **+831.085,84 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **3.285.578,50 zł**, co stanowi **32,31%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2023 rok.

Na wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2023 roku miał wpływ przede wszystkim:

- ✓ Wzrost kosztów organizacji w 2023 roku imprez kulturalnych związany ze wzrostem inflacji oraz zorganizowanie większej ilości imprez kulturalnych dla mieszkańców miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic, takich jak: JARMARK WIELKANOCNY i BOŻONARODZENIOWY, JASTRZEBSKIE LATO MUZYCZNE, DZIEŃ DZIECKA, ŚWIĘTO PIWA, ŚWIĘTO WINA, DZIEŃ KOBIET, DZIEŃ SENIORA, FLOWER SHOW, JUBILEUSZOWE DNI JASTRZĘBIA, DOŻYNKI MIEJSKIE, LEGENDA PRAOJCÓW W PRZYSTANI SZYMAŃCÓWKA czy OTWARCIE DEPTAKA na ul.1 Maja.
- ✓ Wzrost kosztów obsługi Kina CENTRUM związany ze zwiększoną sprzedażą biletów do Kina
- ✓ Wzrost kosztów remontów związany z remontem jednej z sal nowej siedziby Galerii Historii Miasta oraz remontem schodów w Domu Zdrojowym

❖ Podatki i opłaty

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+53.480,89 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **151.995,51 zł**, co stanowi **1,49%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2023.

Na wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2023 roku:

- ✓ Kosztów podatku od nieruchomości związany z wynajmami stałymi KAWIARENKI LETNIEJ i Kawiarni w Domu Zdrojowym)
- ✓ Kosztów ZAIKS i PISF związany z organizacją większej ilości imprez oraz większej ilości osób korzystających z oferty Kina CENTRUM

Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.16.

Wykres 1.16.



❖ Wynagrodzenia

Koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 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 **+629.226,30 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **4.337.280,77 zł**, co stanowi **42,65%** ogółu kosztów Jednostki za 2023 rok.

Na wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Jednostkę w 2023 roku miały wpływ przede wszystkim wzrost kosztów:

- ✓ Podwyżka wynagrodzeń związana ze drastycznym wzrostem inflacji,
- ✓ Wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
- ✓ Wynagrodzeń z tytułu umów zleceń związanych z organizacją przez Instytucję większej ilości zajęć stałych dla mieszkańców miasta,
- ✓ Wypłaty nagród dla pracowników Instytucji w ramach oszczędności związanych z absencją chorobową pracowników.

❖ 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 **+120.159,43 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **907.000,81 zł**, co stanowiło **8,92%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2023 rok.

Na wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ponoszonych przez Jednostkę w 2022 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 2022 -2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.18.

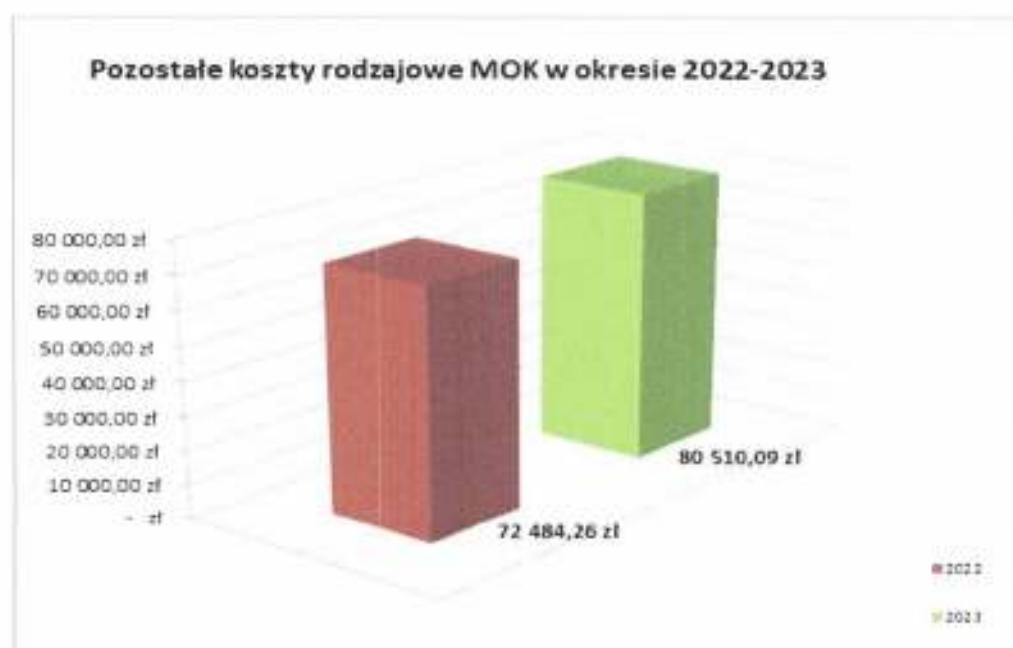
Wykres 1.18.



❖ Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.19.

Wykres 1.19.



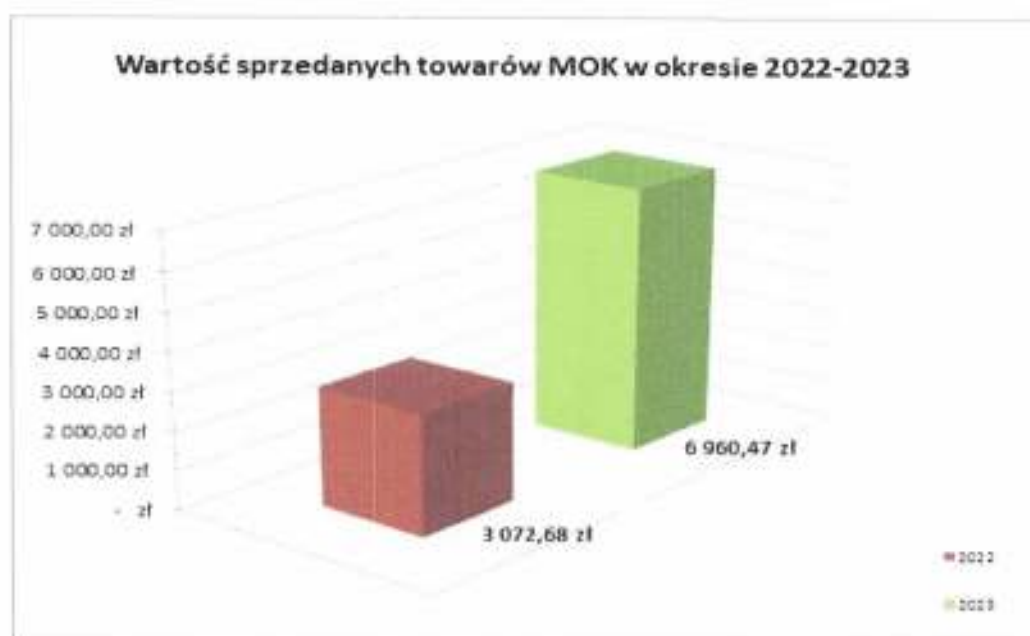
W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost pozostałych kosztów rodzajowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+8.025,83 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **80.510,09 zł**, co stanowiło **0,79%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2023.

Na wzrost wartości pozostałych kosztów rodzajowych ponoszonych przez Jednostkę w 2023 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 a także wzrost kosztów obowiązkowego ubezpieczenia mienia Instytucji.

❖ Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Wartość sprzedanych towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 -2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.20.

Wykres 1.20.



W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości kosztów sprzedaży towarów o kwotę **+3.887,79 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **6.960,47 zł**, co stanowiło **0,07%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2023 rok.

Na wzrost wartości kosztów sprzedaży w 2023 roku towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ następujące zdarzenia:

- ✓ Zwiększenie się w porównaniu z rokiem ubiegłym ilości sprzedanych w 2023 roku obrazów i eksponatów MOK.

✚ Pozostała działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2023 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej pozostałej działalności operacyjnej odnotował zysk w wysokości **+95.978,22 zł**, który w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększył się o wartość **+306.628,15 zł**.

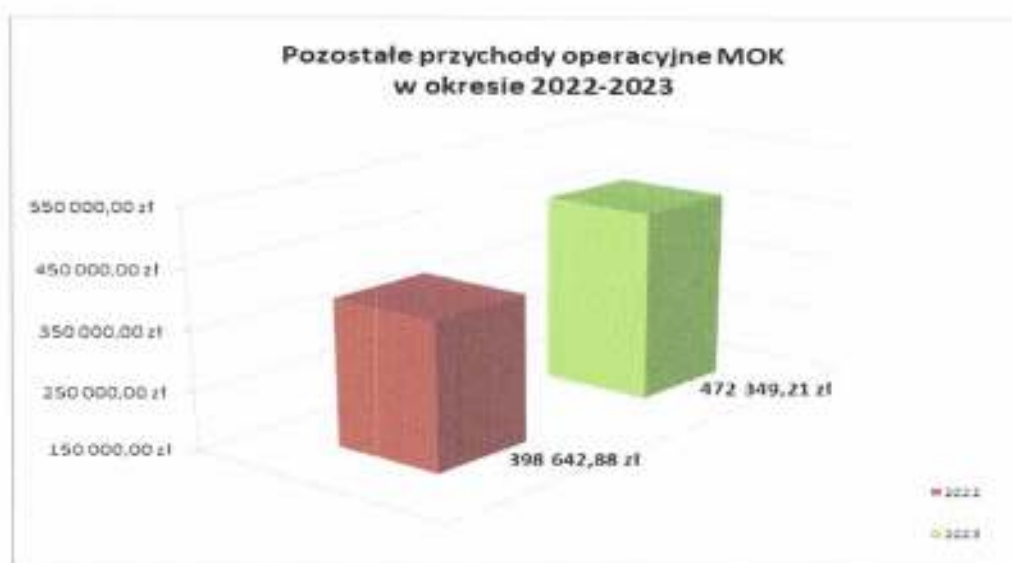
Na wysokość powyższego zysku miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów pozostałej działalności operacyjnej:

- **Pozostałe przychody operacyjne stanowią 4,60% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2023**

Pozostałe przychody operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2023 roku wynoszą **472.349,21 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+73.706,33 zł**.

Zmianę wartości pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022–2023 przedstawia wykres Nr 1.21.

Wykres 1.21.



Na wzrost w 2023 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

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dotacji innych niż dotacje podmiotowe o dotację celową Nr KST.3031.2.22.2023 na zakup wyposażenia Instytucji tzn. na zakup nowego

energooszczędnego oświetlenia scenicznego w wysokości **79.994,00 zł** co stanowi **16,94%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2023.

❖ **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.

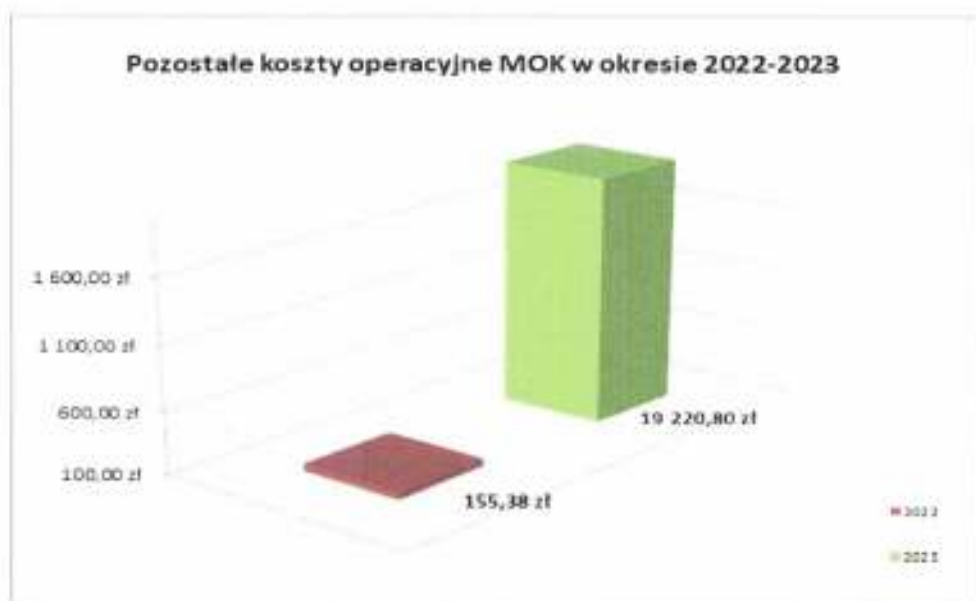
W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość innych przychodów operacyjnych Jednostki zmniejszyła się o kwotę **-6.287,67 zł** i na koniec 2023 roku wyniosły one **392.355,21 zł**, co stanowi **83,06%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2023.

Spadek wartości innych przychodów operacyjnych Jednostki związany jest przede wszystkim ze spadkiem wysokości odpisów amortyzacyjnych od darowizn związany z pełnym umorzeniem w 2023 roku i roku bieżącym środków trwałych zakupionych z dotacji celowych i otrzymanych nieodpłatnie.

➤ **Pozostałe koszty operacyjne Jednostki stanowią 0,19% ogólnych kosztów MOK za rok 2023**

Zmianę wartości pozostałych kosztów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 – 2023 przedstawia poniżej wykres Nr 1.22.

Wykres 1.22.



Pozostałe koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2023 roku wynoszą **19.220,80 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+19.065,42 zł**.

Na wzrost w 2023 roku pozostałych kosztów operacyjnych Jednostki miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych kosztów:

❖ **Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

Na dzień 31.12.2023 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości **11.816,57 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **+11.816,57 zł**.

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wynika z nieodpłatnego przekazania gruntu Galerii Historii Miasta do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój w związku z likwidacją placówki i jej przeprowadzką do nowej siedziby.

❖ **Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Inne koszty operacyjne**

Inne koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2023 roku wynoszą **7.404,23 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+7.248,85 zł**.

Na wzrost wartości innych kosztów operacyjnych Jednostki miał wpływ przede wszystkim większa niż w roku poprzednim wartość korekt lat ubiegłych wynikająca z konieczności dokonania korekt składek i zasiłków ZUS.

⬇ **Działalność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju**

Za rok 2023 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności gospodarczej odnotował zysk w wysokości **+96.611,13 zł**, który w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększył się o wartość **+306.351,63 zł**.

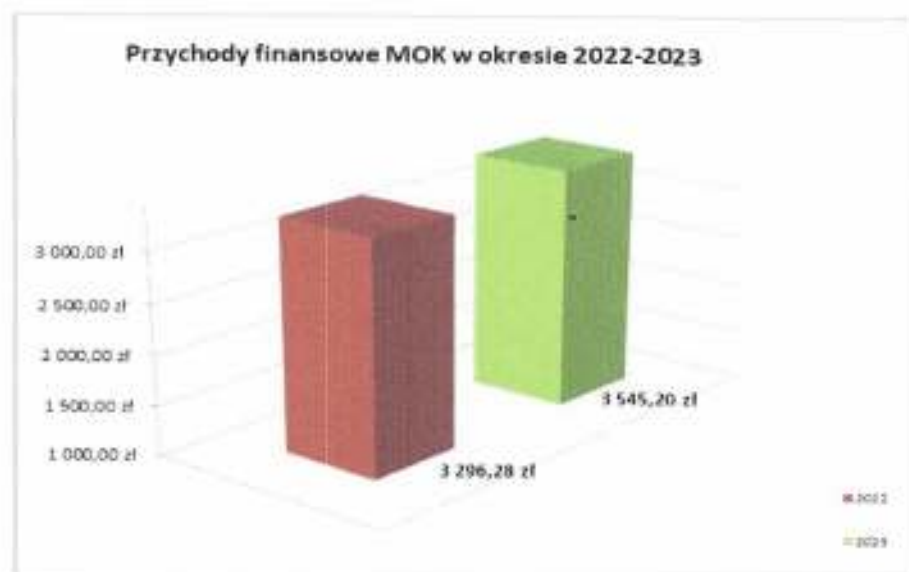
Na wysokość powyższego zysku miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów działalności finansowej Jednostki:

➤ **Przychody finansowe stanowiły 0,03% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2023**

Przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2023 roku wyniosły **3.550,73 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o wartość **+248,32 zł**.

Zmianę wartości przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2022 – 2023 przedstawia wykres Nr 1.23.

Wykres 1.23.



Na wzrost w 2023 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.:**
 - Z tytułu nieterminowej płatności należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Jednostki z tytułu w/w odsetek o wartość **+248,92 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **3.545,20 zł**.

- ❖ **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 2023 roku wynoszą **5,53 zł**, i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o kwotę **-0,60 zł**.

➤ **Koszty działalności finansowej** Jednostki stanowią **0,03%** ogólnych kosztów MOK za rok 2023

Koszty działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2023 roku wynoszą **2.917,82 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+524,84 zł**.

Na wzrost w 2023 roku kosztów działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miał wpływ przede wszystkim wzrost następujących pozycji kosztów finansowych:

- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań
Nie występują w Jednostce
- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań **od jednostek powiązanych** na koniec 2023 roku podobnie jak i w 2022 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 2023 roku większe niż w roku ubiegłym koszty finansowe związane z utworzeniem odpisów aktualizujących niezapłacone odsetki. W związku z powyższym inne koszty finansowe w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o kwotę **+524,84 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **2.917,82 zł**.

Zmianę wartości kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2021 – 2022 przedstawia wykres Nr 1.24.

Wykres 1.24.



Rachunek Zysków i Strat w wariancie porównawczym zamyka się zyskiem w wysokości +96.611,13 zł.

Ustalenie Wyniku Finansowego Miejskiego Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2022.

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 28.02.2024 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju złożył w tutejszym Urzędzie Miasta Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego MOK za rok 2023.

Wynik Finansowy ustalony dla potrzeb powyższego sprawozdania zamyka się zyskiem w wysokości +105.102,27 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 31.12.2023 roku

Analiza Różnicy WF MOK za rok 2023 pomiędzy Planem Finansowym a Sprawozdaniem Finansowym Instytucji za rok 2023

WF SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO MOK za rok 2023		105 102,27 zł
WF MOK za rok 2023		96 611,13 zł
Różnica		8 491,14 zł
w tym	Amortyzacja śr.trwałych (zapisy księgowe)	- 315 757,35 zł
	Przychody z amortyzacji darowizn (zapisy księgowe)	302 489,21 zł
	Zaksięgowanie do kosztów 2023 roku otrzymanych po dniu złożenia sprawozdania faktur za zużyte media	4 777,00 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 2023 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 2023 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak,:

➤ **Przychody podatkowe** - **1.259.683,68 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **10.288.364,58 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2023 **10.288.364,58 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Otrzymane dotacje do działalności statutowej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 8.722.790,00 zł
 - Pozostałe przychody niestanowiące przychodów podatkowych na podst. Art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - 306.034,41 zł
- Zwiększenia przychodów dla celów podatkowych
 - Przychody podatkowe nieuwjęte w księgach rachunkowych 2023 roku (otrzymane odsetki lat ubiegłych, itp.) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych + 78,59 zł
 - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2023 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** - **771.677,71 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty, w wysokości - **10.191.753,45 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
- 8.722.790,00 zł
 - Pozostałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów na podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 697.338,54 zł
- Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych
 - Koszty podatkowe nieuwjęte w księgach rachunkowych 2023 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 2023** **+488.005,97 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2023 osiągnął zysk podatkowy w wysokości **488.005,97 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 spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-1.436.056,04 zł** i na koniec 2023 roku wyniosły one **5.809.764,60 zł**.

Na spadek 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 **+169.850,54 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2023 roku kwotą **986.007,33 zł**, na którą składają się zobowiązania wobec następujących dostawców:

1. Wobec jednostek powiązanych

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek zobowiązań niewymagalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych o wartość **-5.862,91 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **1.718,80 zł**.

Na spadek 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 31.12.2023 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.

Tabela 1.11. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

Zestawienie wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym*						
Należności						
Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyliczenia	pozycja bilansu	konto księgowo	Kwota wyliczenia	Informacje dodatkowe
1.	Hefel Zespół Rewolucyjny s. z o.o. Jastrzębie-Zdrój	7 140 000-0011000004620 z dnia 14.12.2023 r. - zwrot tytułu medialnego i gospodarczego w oparciu o fakturę 0207196	Wzrost wartości bilansu o jednostki przeliczonych z tytułu dostaw i usług w okresie powyżej 12 miesięcy	04-100-00	7 950,47 zł	Dostawy reklamowe
2.						
3.						
		SUMA			7 950,47 zł	
Zobowiązania						
Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyliczenia	pozycja bilansu	konto księgowo	Kwota wyliczenia	Informacje dodatkowe
1.	Jednostka Zespół Rewolucyjny - Kancelaria Sp. z o.o. Jastrzębie-Zdrój	7 000000000 z dnia 30.11.2023 r. tytuł wady-konta w okresie 120000	Zobowiązanie bilansowe o wzroście jednostki przeliczonych z tytułu dostaw i usług w okresie powyżej 12 miesięcy	04-100-00	1 718,80 zł	Dostawy reklamowe
2.						
3.						
		SUMA			1 718,80 zł	

* dotyczy wzajemnych rozrachunków pomiędzy budżetem miasta, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta które podlegają konsolidacji
 (Bilans należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami budżetowymi, które nie podlegają na etapie sporządzenia bilansu łącznego (tj. wiodowej)

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych o wartość **-5.862,91 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **1.718,80 zł**.

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

b. Inne
 Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek o wartość **+193.438,98 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **897.882,61 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 **+84.574,91 zł** i na koniec 2023 roku wynoszą one **174.697,59 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zużycia w miesiącu XII/2023 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/2023,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obowiązkowych badań okresowych pracowników w miesiącu XII/2023,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu wynajmu w miesiącu XII/2023 filmów do Kina CENTRUM,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu prowadzenia w miesiącu XII/2023 zajęć stałych.

➤ **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 **+72.833,52 zł** i na koniec 2023 roku wyniosły one **459.532,46 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek filmowy) na koniec 2023 roku wynoszą one **79.348,21 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+12.491,74 zł**,
- Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON, składki PPK) na koniec 2023 roku wynoszą **380.184,25 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+60.341,78 zł**.

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

- ✓ Przebywaniem większej liczby pracowników na zwolnieniach lekarskich co spowodowało konieczność zatrudnienia dodatkowych pracowników na zastępstwa,
- ✓ Przeprowadzonymi w miesiącu grudniu 2023 roku podwyżkami wynagrodzeń pracowników w związku z wysoką inflacją,
- ✓ Wypłatami z oszczędności nagród

h. Z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń na koniec 2023 roku wynoszą **196.450,72 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+14.288,53 zł**.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu wynagrodzeń osobowych związany jest przede wszystkim z podwyżką w miesiącu XII/2023 wynagrodzeń pracowników MOK oraz z zatrudnianiem przez Miejski Ośrodek Kultury w 2023 roku dodatkowych osób na zastępstwa za pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich bądź na urlopach macierzyńskich i bezpłatnych.

i. Inne

Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wpłacone przez kontrahentów kaucje, zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu potrąconych z wynagrodzeń zobowiązań pracowników Jednostki oraz ryczałtów) na koniec 2023 roku wynoszą **52.913,31 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+21.742,02 zł**.

3. Fundusze specjalne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada Fundusz Specjalny z tytułu tworzonego przez Jednostkę z odpisów podstawowych - jakim jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na koniec 2023 roku wynosi **86.405,92 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości tego Funduszu o kwotę **-17.725,53 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 **-1.605.906,58 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2023 roku kwotą **4.823.757,27 zł**, na którą składają się następujące rozliczenia międzyokresowe:

1. Ujemna wartość firmy

Nie występuje w Jednostce.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

W 2023 roku inne rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszyły się o wartość **-1.605.906,58 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 31.12.2023 roku **4.823.757,27 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 2023 roku wynoszą **4.509.605,43 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-1.556.348,93 zł** z uwagi na,
 - ✓ Przekwalifikowanie do rozliczeń krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych 2023 roku,
 - ✓ Likwidacji niezamortyzowanych w pełni środków trwałych związanej z likwidacją siedziby Galerii Historii Miasta,
- **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** przychodów, z tytułu:
 - Krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie oraz zakupionych z dotacji celowych,
 - Krótkoterminowych rozliczeń przychodów z tytułu otrzymanych od kontrahentów środków na usługi 2023 roku

na koniec 2023 roku wynoszą **314.151,84 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-49.557,65 zł**.

Zmianę wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku przedstawia poniżej Tabela Nr 1.12.

Tabela 1.12. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Otrzymane darowizny środków trwałych, w tym	6 407 385,68 zł	4 820 637,57 zł
a) krótkoterminowe	341 431,32 zł	311 032,14 zł
b) długoterminowe	6 065 954,36 zł	4 509 605,43 zł
2. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
3. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia - krótkoterminowe	22 174,17 zł	3 015,70 zł
4. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów-krótkoterminowe	104,00 zł	104,00 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	6 429 663,85 zł	4 823 757,27 zł

Wartość pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2023 roku wynosi **5.780.317,49 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym podobnie jak aktywa uległy one zmniejszeniu o wartość **-1.339.444,91 zł**.

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2023 roku zyskiem w wysokości **+96.611,13 zł**, który Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju proponuje przeznaczyć w całości na pokrycie straty z lat ubiegłych.

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny Księgowy


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 Jastrzężu-Zdroju	F.FA/10006-0001/22/2024/MZD z dnia 14.02.2024 - korekta zużycia mediów i gospodarowania odpadami w II półroczu 2023 roku	Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy	WN 300-00	7 990,47 zł	Dostawy niefakturowane
2.						
3.						
SUMA					7 990,47 zł	

Zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyłączenia	pozycja bilansu	konto księgowe	Kwota wyłączenia	Informacje dodatkowe
1.	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji SA w Jastrzębiu-Zdroju	F.OG/0751/2024 z dnia 04.01.2024 - zużycie wody i ścieków w miesiącu 12/2022	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wynagrodności do 12 miesięcy	MA 300-00	1 718,80 zł	Dostawy niefakturowane
2.						
3.						
SUMA					1 718,80 zł	

* dotyczy wzajemnych rozrachunków pomiędzy budżetem miasta, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta które podlegają konsolidacji)
(bez wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami budżetowymi, które wyłączone są na etapie sporządzania bilansu łącznego tych jednostek)

ZARZĄDZENIE NR OR-IV.0050.249.2024
PREZYDENTA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za 2023 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 2024 r. poz. 87) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za 2023 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.

Prezydent Miasta

Anna Hetman