

**ZARZĄDZENIE NR OR-IV.0050.297.2026
PREZYDENTA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ**

z dnia 11 maja 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za 2025 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 2026 r. poz. 457) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522) zarządzam:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za 2025 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

Michał Urgan

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2025
PO KOREKCIE**

Jastrzębie-Zdrój 13.04.2026 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2025 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju po korekcie

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 od roku 2000 jest Samorządową Instytucją Kultury (Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991 roku; t.j. Dz. U. z 2020 roku, poz.194 z późn. zmian.). Utworzona Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej Nr 24/16/9/87 z dnia 28.04.1987 r do tworzenia warunków dla edukacji kulturalnej, rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, do rozpoznawania, rozbudzania i zaspokajania potrzeb oraz zainteresowań, do organizacji imprez kulturalnych i rozrywkowych, prowadzenia działalności w zakresie kinematografii oraz gromadzenia, przechowywania, eksponowania przedmiotów pamiątkowych z zakresu historii i kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic - została wpisana z urzędu dnia 01.07.1992 r do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój pod Nr 2.

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku tworzyły 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. 1 Maja 61
 - Galeria Sztuki Współczesnej ŁAZIENKI III w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Witczaka 3
 - Klub KAKTUS w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Katowickiej paw.623
 - Klub METRONOM w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Opolskiej paw.722
 - Świetlica NASTOLATEK w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Turystyczna 41-43
 - 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
- Zwrócone 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 2025 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **10.633.485,47 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **9.784.395,86 zł**,
2. Dotację celową Nr KST.3031.2.9.2025 na wykonanie nowoczesnej powłoki zabezpieczającej drewnianą elewację Budynku Domu Zdrojowego w wysokości **158.547,00 zł**
3. Dotację celową Nr KST.3031.2.14.2025 na modernizację Sali Ekspozycyjnej w Galerii Historii Miasta w wysokości **129.519,00 zł**
4. Dotację z Województwa Śląskiego ze środków UE na realizację projektu w ramach Programu: Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Działanie 10.24 „Pod Skrzydłami Jastrzębie. Wzmocnienie procesu transformacji przez działania na rzecz mieszkańców Jastrzębia-Zdroju i okolicznych Gmin osi” w wysokości **187.007,87 zł**

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2025 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku dotacji i subwencji.

Lp	2025			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		10 446 477,60 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	10 446 477,60 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	9 784 395 86 zł	
		Dotacja celowa Nr KST.3031.2.9.2025 na Wykonanie nowoczesnej powłoki zabezpieczającej drewnianą elewację Budynku Domu Zdrojowego	158 547 00 zł	
		Dotacja celowa Nr KST.3031.2.14.2025 na Modernizację Sali Ekspozycyjnej w Galerii Historii Miasta	129 519 00 zł	
2	Województwo Śląskie		187 007,87 zł	
		Środki UE na realizację projektu w ramach Programu: Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - Działanie 10.24 POD SKRZYDŁAMI JASTRZĘBIA WZMOCNIENIE PROCESU TRANSFORMACJI PRZEZ DZIAŁANIA NA RZECZ MIESZKAŃCÓW JASTRZĘBIA-ZDROJU I OKOLICZNYCH GMIN OSI	187 007 87 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			10 633 485,47 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. 88% całości przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,

2. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Nr XVI.145.2025 z dnia 18.12.2025 roku została przyznana Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dotacja podmiotowa na rok 2026 w wysokości 10.706.038,00 zł.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2025 roku do dnia 31.12.2025 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2025 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2025 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 (nieznajdujące się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku,**
- Środki trwałe dzierżawione (nieznajdujące 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 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.

○ ***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 materiałów (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o bardzo niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. nie większej niż 1.000,00 zł.

○ ***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 bibliotecznych”

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 (ekspонатów) muzealnych**
- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

Zbiory muzealne o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 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 bibliotecznych”

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

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 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 prawnych traktowane są jako środki trwałe jednostki i amortyzowane są okresowo.

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

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

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

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

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

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

- **Środki trwałe w budowie** - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.
- **Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt. 2.1.3 inwestycje zaliczane do aktywów trwałych** – wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Zapasy materiałów** – wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według ceny nabycia.

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

- **Zapasy towarów** – wycenia się wg rzeczywistych cen nabycia

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Udzielone pożyczki** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich

wartość dokonywane nie później niż na dzień bilansowy w przypadku zalegania ze ich spłatą przez okres trzech miesięcy.

- **Zobowiązania** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się ewentualne odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
- **Rezerwy na zobowiązania** – wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości.

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

Utworzone rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

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

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

Tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi jednostki określa Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 194 z późn. zmian.).

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

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

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

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

1. Na dzień bilansowy

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

2. W ciągu roku obrotowego

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

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

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

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

Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, które powstaje na skutek przyszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

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

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Do rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się między innymi:

- Opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych fachowych publikacji, krajowych i zagranicznych,
- Opłacony z góry dostęp do elektronicznych baz danych,
- Ubezpieczenia majątkowe naliczone za dany rok (choćby nie zostało jeszcze nie zapłacone),
- Podatek od nieruchomości naliczony na dany rok kalendarzowy (złożona deklaracja),
- Przedpłaty dokonane na poczet przyszłych dostaw,
- Utworzone bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, wykazywane w bilansie MOK jako rezerwy
- Inne prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy wynikające ze świadczeń wykonanych na rzecz MOK przez

kontrahentów jednostki lub wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością jednostki, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że dokładna data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (koszty postępowań sądowych, koszty, odszkodowania itp.).

Międzyokresowe rozliczenia kosztów dzielone są na:

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

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

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

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

Zasady ustalania wyniku finansowego

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

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

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

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

➤ ***Wynik z pozostałej działalności operacyjnej***

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnica pomiędzy:

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

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

➤ ***Wynik na działalności finansowej jednostki***

Wynik na działalności finansowej MOK stanowi różnicę między:

- Przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi, a

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

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

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

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

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

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

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

Rachunek Zysków i Strat

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

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

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

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

Pozostałe 90% zysku netto MOK może przeznaczyć na:

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

Decyzję w sprawie podziału zysku netto podejmuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostki za dany okres obrachunkowy 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 obrachunkowy 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 obrachunkowy
- 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 2025 roku zatrudniał przeciętnie 54,333 pracowników, z czego:

- | | | |
|------------------------------|---|---------------|
| • Pracowników merytorycznych | - | 22,500 etatów |
| • Pracowników administracji | - | 8,000 etatów |
| • Pracowników obsługi | - | 23,833 etatów |

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2025 roku

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2025	31.12.2024
1		2	2
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+18+19+34)		4 389 774,67	4 668 754,34
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	02	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	4 389 774,67	4 668 754,34
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	4 389 774,67	4 668 754,34
a) grunty i w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	09	45 774,89	45 774,89
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	4 112 878,23	4 376 256,88
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	37 264,69	13 647,91
d) środki transportu	12	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	193 856,86	233 074,66
2. Środki trwałe w budowie	14		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15		
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17		
2. Od pozostałych jednostek	18		
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	19	0,00	0,00
1. Nieruchomości	20		
2. Wartości niematerialne i prawne	21		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	22	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	23	0,00	0,00
- udziały lub akcje	24		
- inne papiery wartościowe	25		
- udzielone pożyczki	26		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27		
b) w pozostałych jednostkach (w. 28 do 32)	28	0,00	0,00
- udziały lub akcje	29		
- inne papiery wartościowe	30		
- udzielone pożyczki	31		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	34	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	37	456 061,57	729 700,12
I. Zapasy (w. 39 do 43)	38	26 912,37	30 208,63
1. Materiały	39		
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	26 912,37	30 190,56
5. Zaliczki na dostawy	43	0,00	18,07
II. Należności krótkoterminowe (w. 45+50)	44	137 426,89	94 436,29
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 46+49)	45	3 332,31	2 818,03
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w. 47+48)	46	3 332,31	2 818,03
- do 12 miesięcy	47	3 332,31	2 818,03
- powyżej 12 miesięcy	48		
b) inne	49		
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	134 094,58	91 618,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w. 52+53)	51	46 972,13	25 944,26
- do 12 miesięcy	52	46 972,13	25 944,26
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	57 923,00	28 666,00
c) inne	55	29 199,45	37 008,00
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	268 985,16	554 061,95
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 59+64+69)	58	268 985,16	554 061,95
a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	59	0,00	0,00
- udziały lub akcje	60		
- inne papiery wartościowe	61		
- udzielone pożyczki	62		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63		
b) w pozostałych jednostkach (w. 65 do 68)	64	0,00	0,00
- udziały lub akcje	65		
- inne papiery wartościowe	66		
- udzielone pożyczki	67		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 70 do 72)	69	268 985,16	554 061,95
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	268 985,16	554 061,95
- inne środki pieniężne	71		
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	22 737,15	60 993,25
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	4 845 836,24	5 398 454,46
PASywa		Stan na dzień	
1		2	2
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77 do 85)		-869 380,90	-308 094,88
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	4 217 185,64	4 217 185,64
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	-3 720 109,96	-3 720 109,96
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	421 242,50	421 242,50
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-1 226 413,06	-947 765,29
VIII. Zysk (strata) netto	84	-561 286,02	-278 647,77
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+95+102+121)	86	5 735 217,14	5 706 549,34
I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)	87	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)	89	0,00	0,00
- długoterminowa	90		
- krótkoterminowa	91		
3. Pozostałe rezerwy (w. 93+94)	92		
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94		
II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	95	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	96		
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 98 do 101)	97	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	98		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101		
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	102	1 568 882,47	1 271 053,55
1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	103	206 535,53	2 901,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	206 535,53	2 901,77
- do 12 miesięcy	105	206 535,53	2 901,77
- powyżej 12 miesięcy	106		
b) inne	107	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 109 do 115 do 119)	108	1 178 139,34	1 129 428,07
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	222 771,99	219 298,10
- do 12 miesięcy	113	222 771,99	219 298,10
- powyżej 12 miesięcy	114	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	115	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	116		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	573 926,27	590 040,11
h) z tytułu wynagrodzeń	118	248 540,74	238 038,38
i) inne	119	132 900,34	82 051,48
3. Fundusze specjalne	120	182 007,60	138 723,71
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	121	4 168 534,67	4 435 495,79
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)	123	4 168 534,67	4 435 495,79
- długoterminowe	124	3 906 430,73	4 151 474,17
- krótkoterminowe	125	262 103,94	284 021,62
Pasywa razem (w. 76 + 86)	126	4 845 836,24	5 398 454,46

Jastrzębie-Zdrój, dnia 13 kwietnia 2026 roku

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny Księgowy

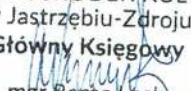
MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Jacek Jurkiewicz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 (wariant porównawczy)
 sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1		2	2
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	11 041 752,65	10 350 037,80
- od jednostek powiązanych	2	33 920,37	46 327,36
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	1 228 236,35	1 250 047,48
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	29 120,44	8 201,32
V. Dotacje do działalności podstawowej	7	9 784 395,86	9 091 789,00
B. Koszty działalności operacyjnej	8	12 329 081,42	10 985 834,79
I. Amortyzacja	9	294 164,96	322 357,85
II. Zużycie materiałów i energii	10	1 284 342,44	1 167 132,26
III. Usługi obce	11	4 141 777,98	3 205 085,92
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12	167 881,47	124 560,47
- podatek akcyzowy	13		
V. Wynagrodzenia	14	5 212 981,39	5 037 402,15
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	1 123 324,86	1 039 275,49
- emerytalne	13	485 839,40	449 656,68
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	87 444,64	84 310,45
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	17 163,68	5 710,20
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-1 287 328,77	-635 796,99
D. Pozostałe przychody operacyjne	19	787 412,56	515 474,56
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20		0,00
II. Dotacje	21	475 073,87	194 480,00
III. Inne przychody operacyjne	22	312 338,69	320 994,56
E. Pozostałe koszty operacyjne	23	82 656,69	160 910,77
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24	42 626,59	154 980,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25		0,00
III. Inne koszty operacyjne	26	40 030,10	5 930,77
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	27	-582 572,90	-281 233,20
G. Przychody finansowe	28	5 222,36	5 083,79
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	29		
- od jednostek powiązanych	30		
II. Odsetki, w tym:	31	5 213,73	5 041,16
- od jednostek powiązanych	32		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	33		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	34		
V. Inne	35	8,63	42,63
H. Koszty finansowe	36	3 935,48	2 498,36
I. Odsetki, w tym:	37	1 592,53	4,72
- od jednostek powiązanych	38		0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	39		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	40		0,00
IV. Inne	41	2 342,95	2 493,64
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	42	-581 286,02	-278 647,77
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	43	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	44		
II. Straty nadzwyczajne	45		
K. Zysk (strata) brutto (L+I-M)	46	-581 286,02	-278 647,77
L. Podatek dochodowy	47		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	48		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	49	-581 286,02	-278 647,77

Jastrzębie-Zdrój, dnia 13 kwietnia 2026 roku

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
 w Jastrzębiu-Zdroju
 Główny Księgowy

 mgr Renata Kuch

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
 w Jastrzębiu-Zdroju
 DYREKTOR

 mgr Janusz Jurczak

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025 po korekcie

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządzono w oparciu o przeprowadzoną i rozliczoną w terminie inwentaryzację majątku MOK zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora MOK Nr 7/D/2025 z dnia 17.09.2025 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z uwzględnieniem stosowanych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zasad rachunkowości.

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

Tabela 1.2 Stan mienia komunalnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025 rok	Stan na 31.12.2024 rok	Zmiany w stanie majątku (2-3)
1	2	3	5
A. AKTYWA TRWAŁE	4 389 774,67 zł	4 668 754,34 zł	- 278 979,67 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 389 774,67 zł	4 668 754,34 zł	- 278 979,67 zł
1. Środki trwałe	4 389 774,67 zł	4 668 754,34 zł	- 278 979,67 zł
1.1. Grunty	45 774,89 zł	45 774,89 zł	- zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 112 878,23 zł	4 376 256,88 zł	- 263 378,65 zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	37 264,69 zł	13 647,91 zł	23 616,78 zł
1.4. Środki transportu	- zł	- zł	- zł
1.5. Inne środki trwałe	193 856,86 zł	233 074,66 zł	- 39 217,80 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	466 061,57 zł	729 700,12 zł	- 273 638,55 zł
I. Zapasy	26 912,37 zł	30 208,63 zł	- 3 296,26 zł
II. Należności krótkoterminowe	137 426,89 zł	94 436,29 zł	42 990,60 zł
III. Środki pieniężne	268 985,16 zł	554 061,95 zł	- 285 076,79 zł
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	22 737,15 zł	50 993,25 zł	- 28 256,10 zł
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	4 845 836,24 zł	5 398 454,46 zł	- 552 618,22 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 **-278.979,67 zł** i na koniec 2025 roku wartość tych aktywów wynosi **4.389.774,67 zł**.

Na spadek w 2025 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 2025 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 2025 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowej licencji na oprogramowanie komputerowe + **3.869,20 zł**
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku - **3.869,20 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 31.12.2025 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	231 373,24 zł		3 869,20 zł			235 242,44 zł
OGÓŁEM	231 373,24 zł	- zł	3 869,20 zł	- zł	- zł	235 242,44 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
231 373,24 zł		3 869,20 zł			235 242,44 zł	- zł	- zł
231 373,24 zł	- zł	3 869,20 zł	- zł	- zł	235 242,44 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 **-278.979,67 zł** i na koniec 2025 roku wartość netto tych aktywów (po uwzględnieniu ich umorzenia) wynosi **4.389.774,67 zł**

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

- Zakup w 2025 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+362.886,66 zł**, w tym **97.636,87 zł** w ramach projektu „POD SKRZYDŁAMI JASTRZĘBIA”
- Otrzymanie w 2025 roku darowizny wyposażenia Domu Zdrojowego z Urzędu Miasta w łącznej wysokości **+23.572,00 zł**
- Otrzymanie w 2025 roku darowizny zbiorów muzealnych od osoby fizycznej w łącznej wysokości **+645,00 zł**
- Likwidacja w 2025 roku w niepełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-64.791,67 zł**,
- Likwidacja w 2025 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-83.371,26 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych/przekazanych środków trwałych w łącznej wysokości **+105.536,34 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2025 w łącznej wysokości **-623.456,74 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 31.12.2025 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 (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	45 774,89 zł					45 774,89 zł	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 680 809,44 zł				84 791,67 zł	8 616 017,77 zł	
Urządzenia techniczne i maszyny	947 794,00 zł		29 356,60 zł		25 012,66 zł	952 137,94 zł	
Środki Transportu	105 890,54 zł					105 890,54 zł	
Inne środki trwałe	3 086 918,09 zł		357 747,06 zł		58 358,60 zł	3 386 306,55 zł	
OGÓŁEM	12 867 186,96 zł	- zł	387 103,66 zł	- zł	148 162,93 zł	13 106 127,69 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
- zł					- zł	45 774,89 zł	45 774,89 zł
4 304 652,56 zł		220 752,06 zł		22 165,08 zł	4 603 139,54 zł	4 376 256,88 zł	4 112 878,23 zł
934 146,09 zł		5 739,82 zł		25 012,66 zł	914 873,25 zł	13 647,91 zł	37 264,69 zł
105 890,54 zł					105 890,54 zł	- zł	- zł
2 853 843,43 zł		396 964,86 zł		58 358,60 zł	3 192 449,69 zł	233 074,66 zł	193 856,86 zł
8 198 432,62 zł	- zł	623 456,74 zł	- zł	105 536,34 zł	8 716 353,02 zł	4 668 754,34 zł	4 389 774,67 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 **-278.979,67 zł** i na koniec 2025 roku ich wartość netto wynosi **4.389.774,67 zł**.

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

a. Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Na koniec 2025 roku wartość gruntów stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki nie zmienił się w porównaniu do 2024 roku i wynosi **45.774,89 zł**.

b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto budynków i obiektów inżynierii lądowej stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **-263.378,65 zł** i na koniec 2025 roku ich wartość netto wynosi **4.112.878,23 zł**.

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

- Likwidacji w 2025 roku w niepełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-64.791,67 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+22.165,08 zł**
- Umorzenie wartości początkowej budynków i obiektów inżynierii lądowej za rok 2025 w łącznej wysokości **-220.752,06 zł**.

c. Urządzenia techniczne i maszyny

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto urządzeń technicznych i maszyn stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki o wartość **+23.616,78 zł** i na koniec 2025 roku ich wartość netto wynosi **37.264,69 zł**.

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

- Zakup w 2025 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+29.356,60 zł**
- Likwidacja w 2025 roku środków trwałych w łącznej wartości **-25.012,66 zł**
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+25.012,66 zł**,
- Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn za rok 2025 w łącznej wysokości **-5.739,82 zł**,

d. Środki transportu

Podobnie jak w roku ubiegłym na koniec 2025 roku wartość netto środków transportu stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki wynosi **0,00 zł**.

e. Inne środki Trwałe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości netto innych środków trwałych stanowiących rzeczowy majątek trwały Jednostki (pozostałe środki trwałe nie uwzględnione powyżej tzn. m.in. sprzęt nagłaśniający, sprzęt biurowy, sprzęt oświetleniowy, itp. oraz inne środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł) o wartość **-39.217,80 zł** i na koniec 2025 roku ich wartość netto wynosi **193.856,86 zł**.

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

- Zakup w 2025 roku nowych środków trwałych o łącznej wartości **+333.530,06 zł**, w tym **97.636,87 zł** w ramach projektu „POD SKRZYDŁAMI JASTRZĘBIA”

- Otrzymanie w 2025 roku darowizny wyposażenia Domu Zdrojowego z Urzędu Miasta w łącznej wysokości **+23.572,00 zł**
- Otrzymanie w 2025 roku darowizny zbiorów muzealnych od osoby fizycznej w łącznej wysokości **+645,00 zł**
- Likwidacja w 2025 roku w pełni umorzonych środków trwałych w łącznej wartości **-58.358,60 zł**,
- Zmniejszenie wartości umorzenia środków trwałych o wartość zlikwidowanych środków trwałych w łącznej wysokości **+58.358,60 zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2025 w łącznej wysokości **-396.964,86 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 31.12.2025 roku posiada także dzierżawione środki trwałe, tj. 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 zmniejszył się o środki trwałe i wyposażenie zakupione przez Instytucję od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (po zakupie przez Miasto Jastrzębie-Zdrój siedziby Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wraz z wyposażeniem) oraz odebranie przez Miejski Zarząd Nieruchomości w 2025 roku z Galerii Sztuki Współczesnej ŁAZIENKI III części wyposażenia dzierżawionego tj. o łączną wartość 1.042.485,00 zł i na koniec 2025 roku wynosi on **14.786.842,34 zł**, co prezentuje Tabela Nr 1.5.

Tabela 1.5. Zestawienie zmian wartości sprzętu dzierżawionego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku

Dzierżawca	2025 rok					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Sprzęt Kinowy od IF "SILESIA FILM"	463 350,00 zł				463 350,00 zł	- zł
Stojaki kombi od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój	8 671,50 zł					8 671,50 zł
Środki Trwałe i Wyposażenie Galerii Sztuki Współczesnej ŁAZIENKI III od MZN Jastrzębie-Zdrój	15 367 305,84 zł				579 135,00 zł	14 778 170,84 zł
Dzierżawa sprzętu łącznie	15 829 327,34 zł	- zł	- zł	- zł	1 042 485,00 zł	14 786 842,34 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 spadek aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-273.638,55 zł** i na koniec 2025 roku wartość tych aktywów wynosi **456.061,57 zł**.

Na spadek 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 spadek wartości zapasów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-3.296,26 zł** i na koniec 2025 roku wartość tych aktywów wynosi **26.912,37 zł**.

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

- 1. Materiały**
Nie występują w Jednostce

2. Półprodukty i produkty w toku

Nie występują w Jednostce

3. Produkty gotowe

Nie występują w Jednostce

4. Towary

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek stanu towarów o wartość **-3.278,19 zł** i na koniec 2025 roku wyniósł on **26.912,37 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 31.12.2025 roku

TOWARY	Wartość początkowa						
	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 "Jodowobromowe uzdrowisko solankowe"	983,40 zł					193,70 zł	789,70 zł
Okulary 3D	1 992,50 zł					975,00 zł	1 117,50 zł
Dziecięce okulary 3D	2 594,00 zł					46,80 zł	2 547,20 zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój - Historyczny i socjologiczny portret miasta i jego mieszkańców"	327,06 zł					90,08 zł	237,00 zł
Obrazy	1 580,00 zł						1 580,00 zł
Książka "Park Zdrojowy"	1 846,00 zł					312,00 zł	1 534,00 zł
Magnes ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ - mały	201,30 zł					183,00 zł	18,30 zł
Książka "Zakład Marii"	2 456,78 zł					285,30 zł	2 171,48 zł
Książka "Letnisko Oficerskie"	2 314,00 zł					338,00 zł	1 976,00 zł
Ekspozyty	220,00 zł						220,00 zł
Książka "Sanatorium im. Marszałka Piłsudskiego"	3 336,38 zł					256,70 zł	3 079,68 zł
Książka "Basen Kąpielowy"	4 204,55 zł					330,05 zł	3 874,50 zł
Magnes ceramiczny z nadrukiem JASTRZĘBIE-ZDRÓJ - duży	41,88 zł					41,88 zł	- zł
Zestaw banknotów okolicznościowych z nadrukiem	115,98 zł					115,98 zł	- zł
Książka "Jastrzębie-Zdrój na łamach prasy..."	6 512,32 zł					762,08 zł	5 750,24 zł
Auto-Magnes	380,84 zł					168,36 zł	212,48 zł
Magnez MDF	48,84 zł		879,12 zł			573,87 zł	354,09 zł
Magnes popękany czuży	237,60 zł		142,58 zł			392,64 zł	47,52 zł
Magnes z okienkiem	274,50 zł					231,80 zł	42,70 zł
Magnes metalizowany PANORAMA	184,80 zł		132,00 zł			290,40 zł	26,40 zł
Magnes metalizowany ZNACZEK	95,04 zł					56,08 zł	38,96 zł
Magnes metalizowany POLAROID	118,16 zł		190,08 zł			168,96 zł	137,28 zł
Magnes szklany PROSTOKĄT	126,86 zł					97,60 zł	29,26 zł
Magnes metalizowany KLISZA	- zł		128,72 zł			110,88 zł	15,84 zł
Wyroby ceramiczne	- zł		770,60 zł			212,30 zł	558,30 zł
Książka "Kościół św. Katarzyny"	- zł		12 561,75 zł			12 306,60 zł	556,15 zł
Towary łącznie	30 190,56 zł	- zł	14 802,83 zł	- zł	- zł	18 081,02 zł	26 912,37 zł

Na spadek stanu towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2024 roku miały wpływ następujące zdarzenia:

- Zakup w 2025 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nowych towarów do odsprzedaży w łącznej wysokości **+14.802,83 zł**,
- Sprzedaż w 2025 roku towarów na łączną wartość **-18.081,02 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 **-18,07 zł** i na koniec 2025 roku wartość tych aktywów wynosi **0,00 zł**.

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

- Rozliczenie w 2025 roku należności z tytułu korekty zużytych w 2024 roku mediów Świetlicy ISKIERKA o wartości **-18,07 zł**

II. Należności krótkoterminowe:

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+42.990,60 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **137.426,89 zł**.

Na wzrost 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 **+514,28 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **3.332,31 zł**.

Na wzrost w 2025 roku wartości krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty od jednostek powiązanych miały wpływ następujące wydarzenia gospodarcze:

- otrzymanie w 2025 roku od Miejskiego Zarządu Nieruchomości zwrotu za zużycie mediów i gospodarowanie odpadami w placówkach MOK w II półroczu 2024 roku w kwocie **-2.818,03 zł**,
- otrzymanie w miesiącu 03/2025 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od Miejskiego Zarządu Nieruchomości Faktur korygujących zużycie mediów w placówkach MOK w II półroczu 2025 roku na łączną wartość **+3.332,31 zł**.

b. Inne

Nie występują w Jednostce

2. Należności od pozostałych jednostek

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości netto należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek o wartość **+42.476,32 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **134.094,58 zł**.

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

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

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost 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 **+21.027,87 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **46.972,13 zł**.

Stan należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2025 roku wynosi **88.250,63 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+23.362,25 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 - **38.677,45 zł**

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi 38.677,45 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.223,85 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 - **17.580,74 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 Zabrze 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 2025 roku z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, gospodarowania odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media w wysokości **11.490,30 zł**

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi 11.490,30 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-1.013,58 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Zapłacone należności główne z tytułu czynszu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte w 2024 roku media a także należności odsetkowe z tytułu nieterminowej płatności w 2024 roku należności głównych na łączną kwotę **-12.503,88 zł**
- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu, podatku od nieruchomości, gospodarowania odpadami oraz zwrotu za zużyte media za rok 2025 na łączną kwotę **+11.033,90 zł**
- Niezapłacone należności odsetkowe od niezapłaconych należności głównych za rok 2025 na łączną kwotę **+456,40 zł**

Należności na dzień złożenia niniejszego Sprawozdania nie zostały uregulowane.

- Należności od Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrojowym w 2025 roku z tytułu czynszu, dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz zwrotu kosztów za zużyte media w wysokości **3.397,35 zł**

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi 3.397,35 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.430,31 zł**, który wynika z następujących tytułów:

- Zapłacone należności główne z tytułu czynszu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte w 2024 roku media a także należności odsetkowe z tytułu nieterminowej płatności w 2024 roku należności głównych na łączną kwotę **-1.967,04 zł**
- Niezapłacone należności główne z tytułu czynszu, podatku od nieruchomości, gospodarowania odpadami oraz zwrotu za zużyte media za rok 2025 na łączną kwotę **+2.626,77 zł**
- Naliczone odsetki od nieterminowej płatności należności umownej **+770,58 zł**

Należności na dzień złożenia niniejszego Sprawozdania nie zostały uregulowane.

➤ Pozostałe należności wymagalne z tytułu sprzedaży usług i odsprzedaży w łącznej wysokości 2.601,05 zł

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi 2.601,05 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-381,47 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 **1.552,40 zł**

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi 2.601,05 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+110,53 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. W miesiącu 01/2024 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał postanowienie Komornika Sądowego przy SR w Koszalinie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

Na powyższą należność utworzono odpis ją aktualizujący.

- Należności wymagalne od kontrahenta z tytułu wynajmu doraźnego Sali w MOK w 2024 roku w wysokości **-492,00 zł**, które w miesiącu 02/2025 roku zostały uregulowane.

➤ Pozostałe należności niewymagalne 2025 roku z tytułu reklamy, sprzedaży biletów online oraz płatności kartą za zakupione bilety w łącznej wysokości 32.084,48 zł

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi 32084,48 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+21.103,14 zł**. Powyższe należności zostały uregulowane terminowo w 01/2026 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 2025 roku wynosi **57.923,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+29.257,00 zł**.

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

- Zwrot w 2025 roku podatku naliczonego VAT w wysokości **-28.666,00 zł**
- Rozliczenie podatku VAT za okres IV kwartału 2025 roku **+57.923,00 zł**

b. Inne

Inne należności krótkoterminowe netto (tzn. pozostałe należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2025 roku wynoszą **29.199,45 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-7.808,55 zł**.

Stan pozostałych należności krótkoterminowych **brutto** (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2025 roku wynosi **29.961,32 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-7.808,55 zł**. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - **29.199,45 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 31.12.2025 roku stan wartości **brutto** (bez uwzględnienia odpisów aktualizujących tę wartość) należności dochodzonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na drodze sądowej wynosi **7.059,31 zł**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan tych należności zmniejszył się o wartość **-2.318,77 zł**, tj. o wartość wpłaconych przez kontrahenta należności:

- Należności od byłych najemców Kawiarni „CENTRUM” z tytułu wynajmu lokalu, dzierżawy sprzętu, zwrotu za zużyte media - **5.794,27 zł**

Stan na dzień 31.12.2025 roku wynosi **5.794,27 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-2.318,77 zł** i wynika z następujących tytułów:

- Niezapłacone należności główne oraz odsetkowe z tytułu czynszu najmu i dzierżawy sprzętu, podatku od nieruchomości oraz zwrotu za zużyte media za rok 2013 na łączną kwotę **5.794,27 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.

W 2025 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Komornika wpłaty z tytułu upadłości kontrahenta na łączną wartość 2.318,77 zł, które Instytucja zaliczyła na spłatę należności dochodzonych na drodze sądowej.

Na powyższą należność główną utworzono odpis aktualizujący.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK (główne, odsetkowe, sporne oraz wątpliwe) na koniec 2025 roku wynosi **49.099,68 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o wartość **+15,61 zł**, co przedstawia Tabela Nr 1.7.

Tabela 1.7. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 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:	49 084,07 zł	2 334,38 zł	- zł	- zł	2 318,77 zł	49 099,68 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	16 798,76 zł	2 334,38 zł				19 133,14 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	22 145,36 zł					22 145,36 zł
3. Dochodzone na drodze sądowej	9 378,08 zł				2 318,77 zł	7 059,31 zł
4. Pozostałe	761,87 zł					761,87 zł

III. Inwestycje krótkoterminowe

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości inwestycji krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **-285.076,79 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **268.985,16 zł**.

Na spadek 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 spadek krótkoterminowych aktywów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-285.076,79 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **268.985,16 zł**.

Na spadek 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 2025 roku wyniósł **268.985,16 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-285.076,79 zł**.

Jednostka na dzień 31.12.2025 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 spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-28.256,10 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **22.737,15 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 31.12.2025 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	50 993,25 zł	22 737,15 zł
1. Administracja storny internetowej MOK	8 433,33 zł	9 816,22 zł
2. Ubezpieczenia mienia i osób w MOK	34 919,72 zł	
3. Torby z logo MOK do imprez 2025-2026	721,00 zł	360,50 zł
4. Imprezy kulturalne	219,90 zł	3 241,00 zł
5. Upgrade Systemu informatycznego na rok 2026	5 580,34 zł	8 396,36 zł
6. Pozostałe krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 118,96 zł	923,07 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia kosztów	50 993,25 zł	22 737,15 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku zamykają się wartością **4.845.836,24 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o wartość **-552.618,22 zł**.

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

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek wartości kapitału (funduszu) własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **-581.286,02 zł** i na koniec 2025 roku wartość tego kapitału (funduszu) wynosi **-889.380,90 zł**.

Zamiany w kapitale (funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku przedstawia tabela Nr 1.9.

Tabela 1.9. Zestawienie zmian w Kapitale (Funduszu) własnym Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 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	- 947 765,29 zł	- 278 647,77 zł		- 1 226 413,06 zł
Zysk (strata) netto	- 278 647,77 zł	- 581 286,02 zł	- 278 647,77 zł	- 581 286,02 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- zł			- zł
Fundusze łącznie	- 308 094,88 zł	- 859 933,79 zł	- 278 647,77 zł	- 889 380,90 zł

Jak wynika z tabeli Nr 1.9. na spadek wartości kapitału (funduszu) własnego Jednostki miały wpływ zmiany następujących pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju:

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

W porównaniu z rokiem ubiegłym stan kapitału (funduszu) podstawowego Jednostki nie uległ zmianie i na koniec 2025 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 31.12.2025 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 31.12.2025 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 31.12.2025 roku posiada stratę z lat ubiegłych w wysokości **-1.226.413,06 zł.** W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki i zwiększyła się ona o wartość **-278.647,77 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 2024 na zysk (stratę) z lat ubiegłych **-278.647,77 zł**

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025 osiągnął stratę na swojej działalności w wysokości **-581.286,02 zł.**

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiła zmiana tej pozycji pasywów Jednostki, która zmniejszyła się o wartość **-302.638,25 zł.**

Osiągnięta w 2025 roku strata Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wynika z osiągniętych w 2025 roku przychodów i poniesionych w 2025 roku kosztów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2025 ROKU W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

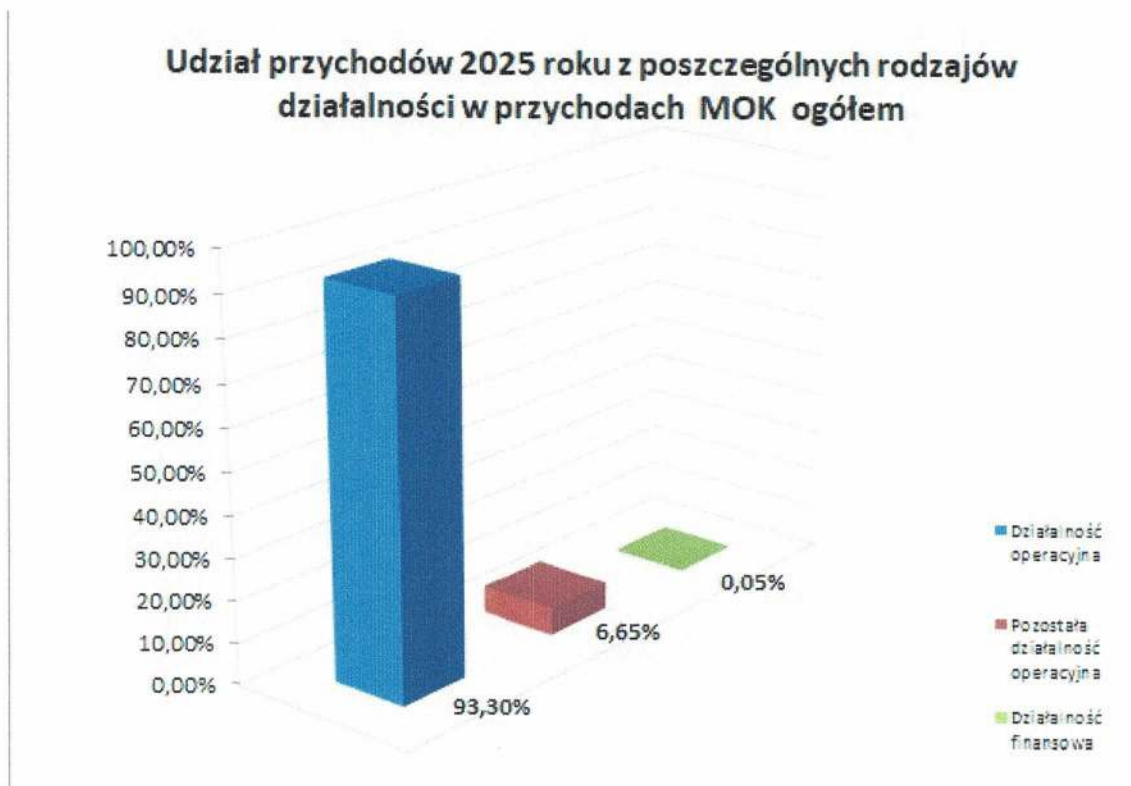
Na wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025 i jego zmianę w porównaniu z rokiem ubiegłym miały wpływ zmiany wysokości przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przedstawione w Rachunku Zysków i Strat sporządzonym na dzień 31.12.2025 roku w wariacie porównawczym.

Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+964.291,42 zł** i za rok 2025 zamykają się one kwotą **11.834.387,57 zł**,

Procentowy udział przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2025 rok przedstawia poniżej wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1.

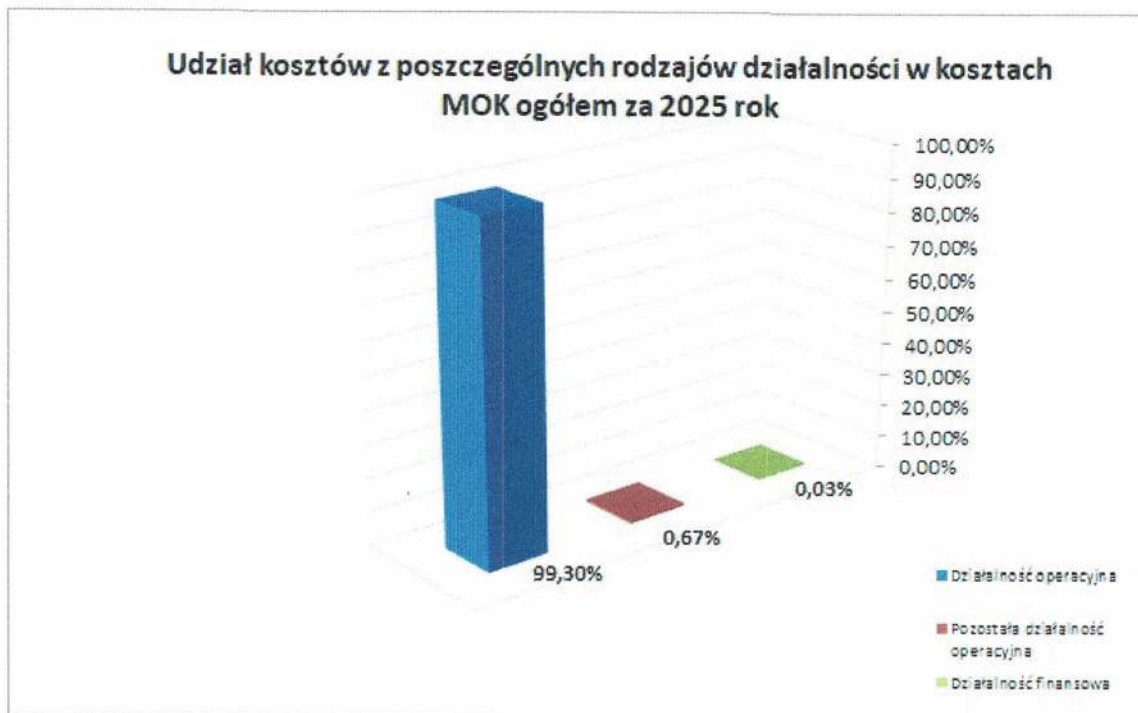


Koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił także wzrost kosztów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+1.266.429,67 zł** i za rok 2025 zamykają się one kwotą **12.415.673,59 zł**.

Udział kosztów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2025 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 2025 kształtuje się następująco:

Działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2025 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-1.287.328,77 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-651.531,78 zł**.

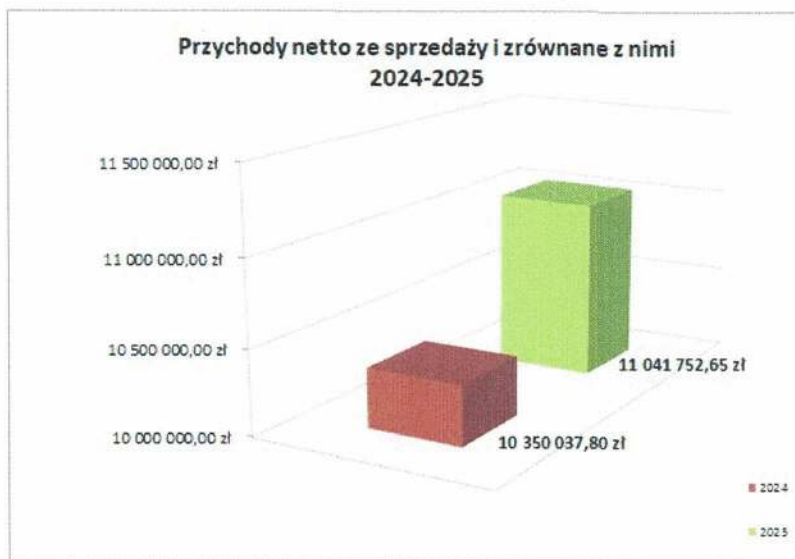
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

- **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi stanowią 93,30% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2025 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zmniejszeniu o -1,91%.**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży (usług kulturalnych i gospodarczych oraz towarów) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz przychodów zrównanych z nimi (dotacja podmiotowa Organizatora do działalności statutowej MOK), w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu o kwotę **+691.714,85 zł** i na koniec 2025 roku osiągnęły one wartość **11.041.752,65 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanych **33.920,37 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **-12.406,99 zł**.

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz zrównanych z nimi w okresie 2024 – 2025 przedstawia wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3.

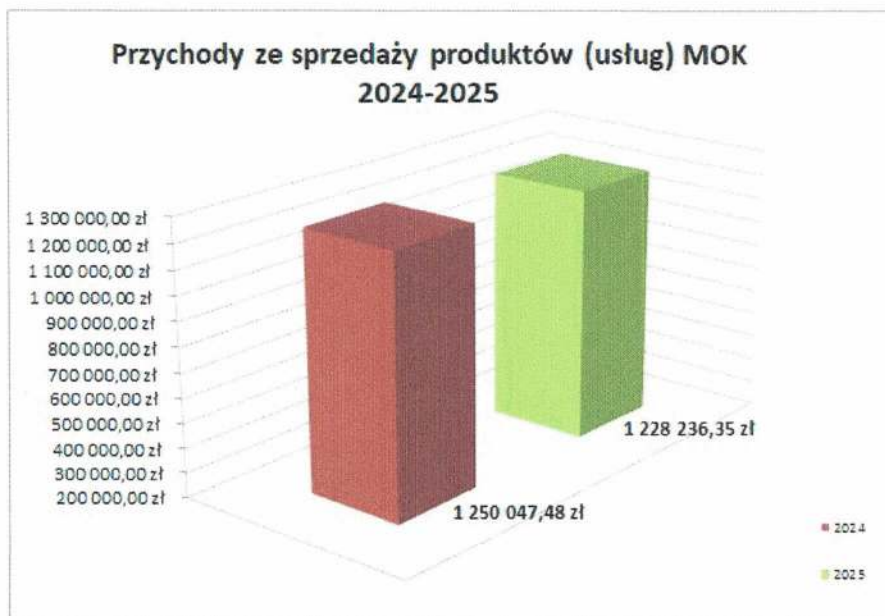


Na zmianę wartości powyższych przychodów netto ze sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury za rok 2025 miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych przychodów:

- ❖ **Przychody netto ze sprzedaży produktów** stanowią **10,38%** ogólnych przychodów Jednostki za rok 2025 i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich udział w ogólnych przychodach Jednostki uległ zmniejszeniu o **-1,12%**

Zmianę wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów (usług) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 – 2025 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 zmniejszeniu o wartość **-21.811,13 zł** i na koniec 2025 roku osiągnęły one wartość **1.228.236,35 zł**, w tym z tytułu sprzedaży produktów jednostkom powiązanym **33.920,37 zł**.

Głównym powodem zmniejszenia się przychodów netto ze sprzedaży produktów Instytucji było zmniejszenie się zainteresowania odwiedzających usługami gospodarczymi (wynajmy, nagłośnienie, reklama czy zajęcia stałe) oferowanymi przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku, i tak.

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

Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku wyniosły **844.870,62 zł**, co stanowi **68,79%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży produktów i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę **+10.585,59 zł**.

Przychody netto ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług kulturalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025 przedstawia wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5.



Przychody z działalności kulturalnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne - 41.218,53 zł**

Co stanowiło **4,88%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-9.762,73 zł**

w tym

- **Podmioty powiązane - 33.820,37 zł**

Co stanowiło **82,05%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-11.318,89 zł**.

○ **Osoby fizyczne - 803.652,09 zł**

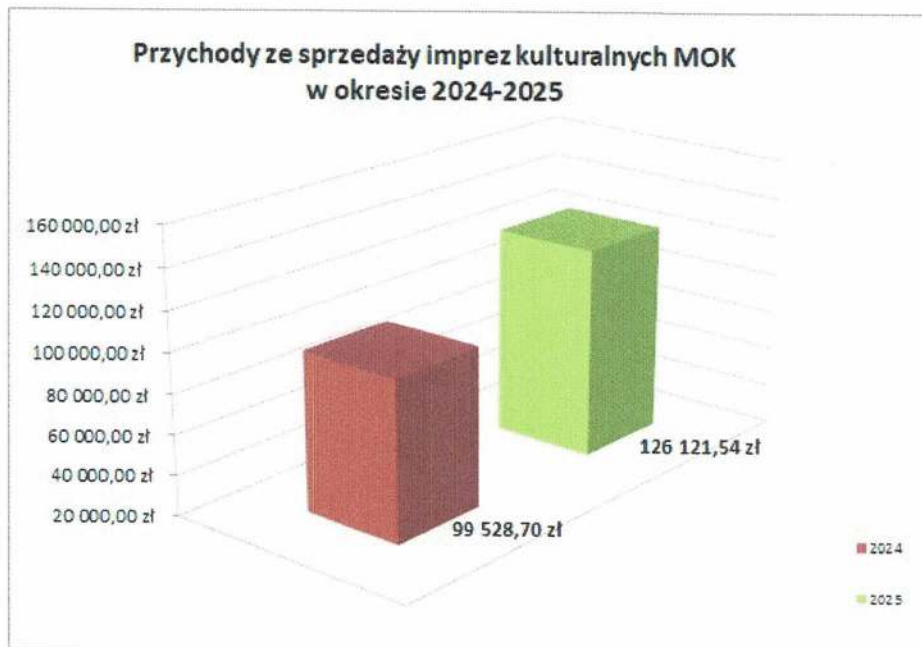
Co stanowiło **95,12%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług kulturalnych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+20.348,32 zł**

W 2025 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 2024 -2025 przedstawia wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6.

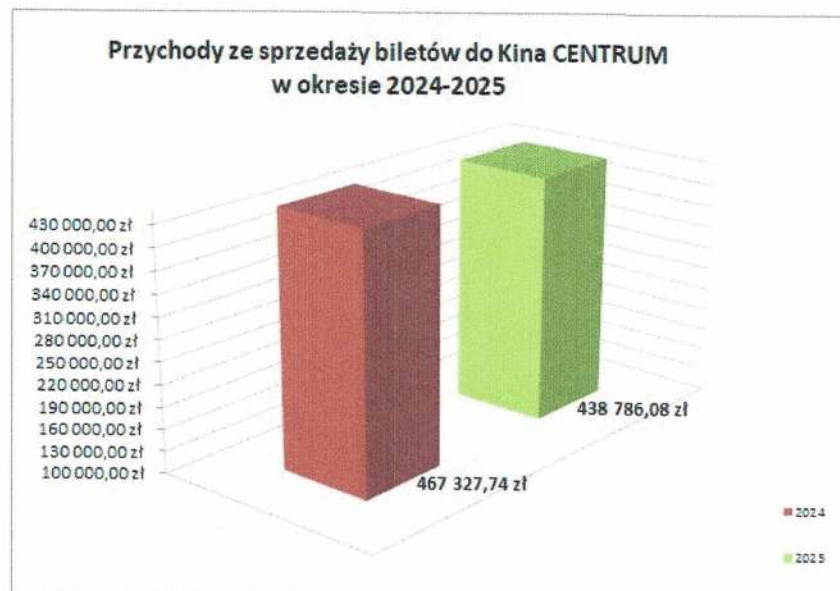


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na imprezy kulturalne organizowane przez Jednostkę za rok 2025 w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+26.592,84 zł** i na dzień 31.12.2025 roku wyniosły one **126.121,54 zł**, co stanowiło **14,93 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2025.

○ **Przychody ze sprzedaży usług Kina CENTRUM**

Przychody netto ze sprzedaży biletów wstępu do Kina CENTRUM w okresie 2024 - 2025 przedstawia wykres Nr 1.7.

Wykres 1.7.

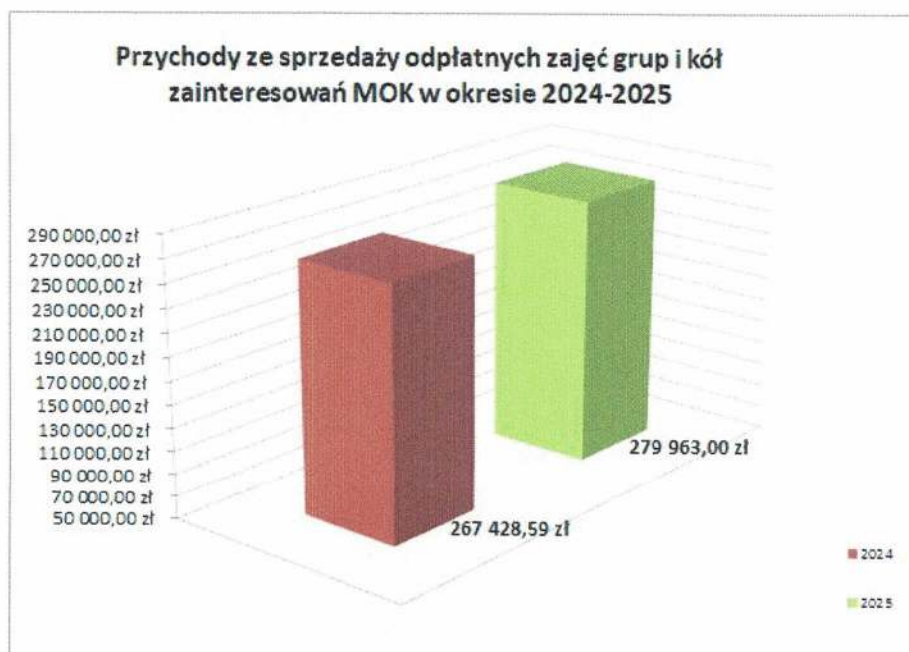


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży biletów wstępu na seanse filmowe wyświetlane w Kinie CENTRUM w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o wartość **-28.541,66 zł** i na dzień 31.12.2025 roku wyniosły one **438.786,08 zł**, co stanowiło **51,93 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2025.

○ **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 2024 -2025 przedstawia wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8.

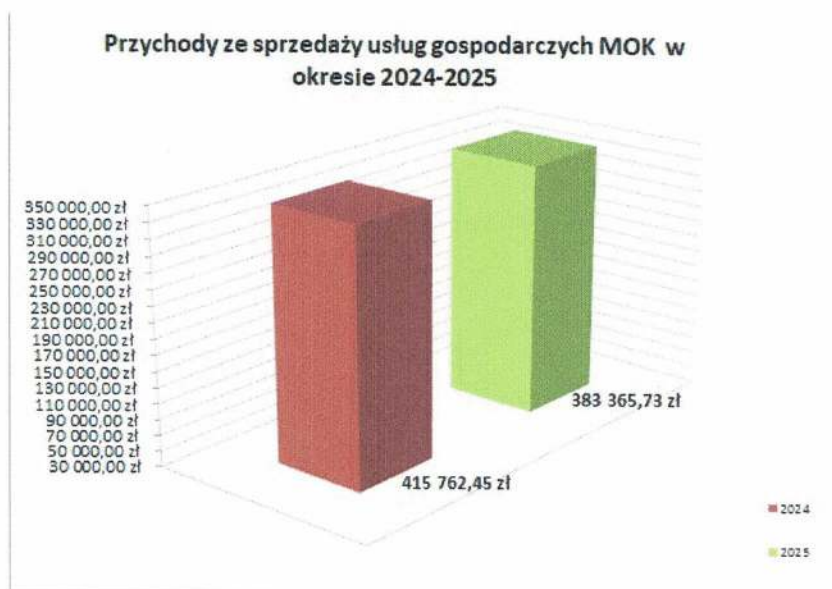


Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu sprzedaży „wpisowego” na zajęcia grup i kół zainteresowań prowadzonych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się o wartość **+12.534,41 zł** i na dzień 31.12.2025 roku wyniosły one **279.963,00 zł**, co stanowiło **33,14 %** całości przychodów Jednostki z tytułu sprzedaży usług kulturalnych za rok 2025.

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

Przychody netto ze sprzedaży usług gospodarczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 -2025 przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

Wykres 1.9.



Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku wyniosły **383.365,73 zł**, co stanowiło **31,21%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się one o kwotę **-32.396,72 zł**.

Przychody z działalności gospodarczej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku pochodziły od następujących grup odbiorców:

- **Osoby prawne** - **143.416,37 zł**

Co stanowiło **37,41%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-34.795,06 zł**,

w tym

- **Podmioty powiązane** - **100,00 zł**

Co stanowiło **0,07%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych osobom prawnym i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-1.088,10 zł**,

- **Osoby fizyczne** - **239.949,36 zł**

Co stanowiło **62,59%** przychodów Jednostki ze sprzedaży usług gospodarczych i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+2.398,34 zł**.

❖ **Zmiana stanu produktów**

Nie występuje w Jednostce

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

Nie występuje w Jednostce

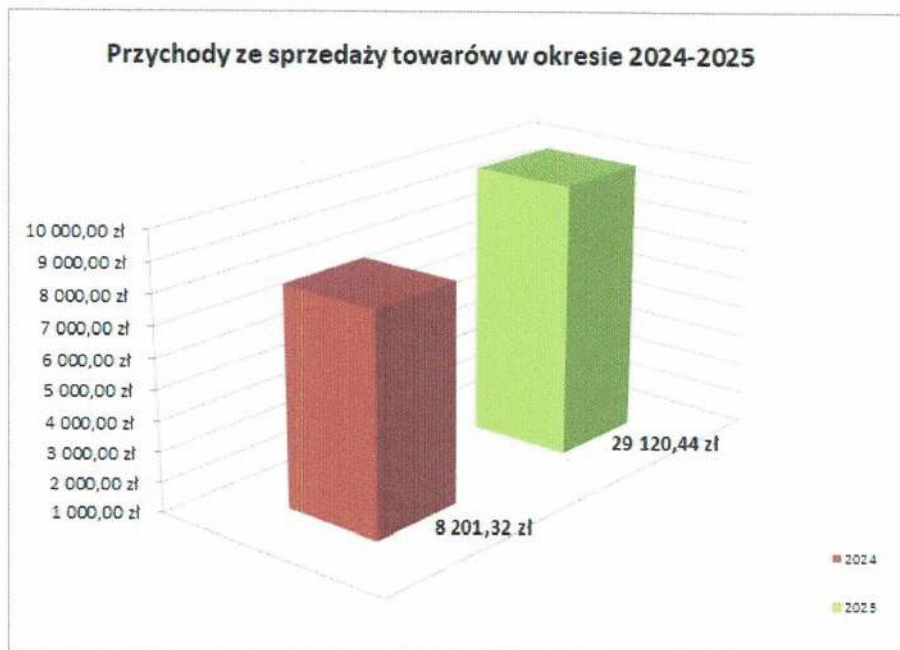
❖ **Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

W 2025 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju uzyskał przychody ze sprzedaży towarów w wysokości **29.120,44 zł**, co stanowi **0,25%** całości przychodów jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się one o kwotę **+20.919,12 zł**.

Przyczyną wzrostu 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 2024 -2025 przedstawia wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10.



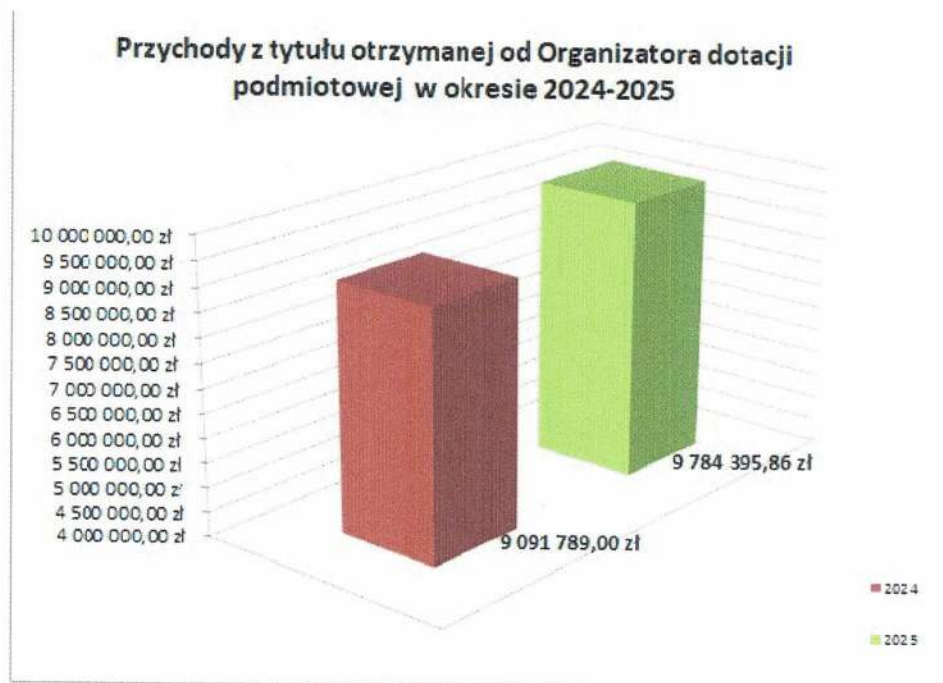
Przychody ze sprzedaży towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku pochodziły od osób fizycznych, co stanowiło **100,00%** przychodów Jednostki ze sprzedaży towarów i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+20.919,12 zł**.

❖ Dotacje do działalności podstawowej

W 2025 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Organizatora dotację podmiotową do swojej działalności statutowej w wysokości **9.784.395,86 zł**, co stanowi **82,68%** całości przychodów netto jednostki ze sprzedaży swoich usług i w porównaniu z rokiem ubiegłym przychody z tego tytułu zwiększyły się o kwotę **+692.606,86 zł**.

Przychody z tytułu otrzymanej od Organizatora dotacji podmiotowej do działalności statutowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024-2025 przedstawia wykres Nr 1.11.

Wykres 1.11.



➤ Koszty działalności operacyjnej Jednostki stanowią **99,30%** ogólnych kosztów MOK za rok 2025

Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2025 roku wyniosły **12.329.081,42 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.343.246,63 zł**. Koszty działalności bieżącej Jednostki pokrywane są z otrzymywanej od Urzędu Miasta dotacji podmiotowej do działalności statutowej oraz z przychodów Jednostki osiąganych z prowadzonej działalności.

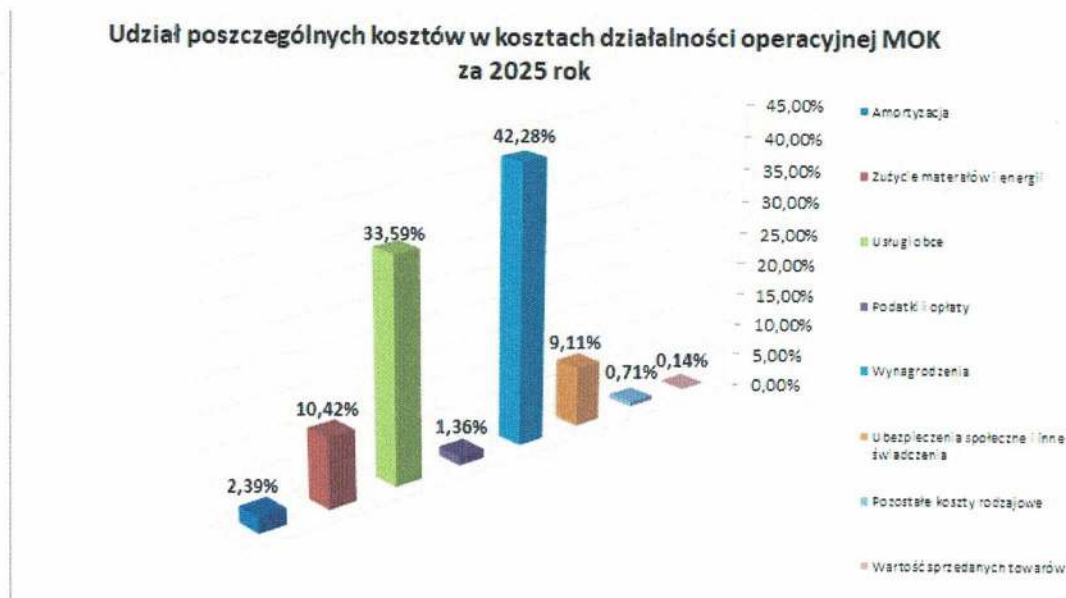
Wzrost wartości kosztów z działalności operacyjnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju podobnie jak wzrost jego przychodów z działalności operacyjnej spowodowany został głównie przez poszerzenie oferty kulturalnej i zorganizowanie większej ilości imprez oraz zajęć dla mieszkańców miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic w 2025 roku. Na wzrost wartości tych kosztów niemały wpływ miał także wzrost cen usług, materiałów i energii.

Na wzrost w 2025 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 2025 przedstawia poniżej wykres Nr 1.12.

Wykres 1.12.



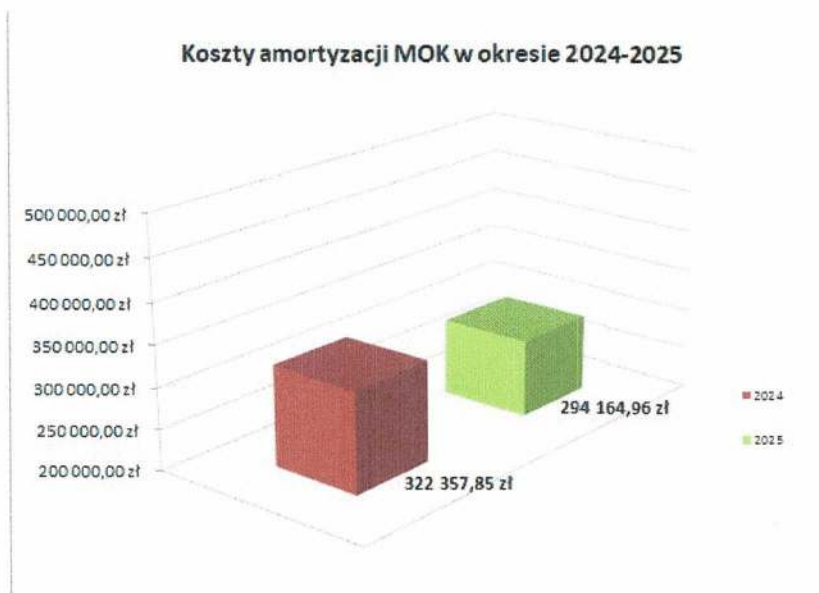
❖ Amortyzacja

W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty amortyzacji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zmniejszyły się o kwotę **-28.192,89 zł** i na koniec 2025 roku wyniosły one **294.164,96 zł**, co stanowi **2,39%** ogółu kosztów operacyjnych Jednostki za rok 2025.

Spadek kosztów amortyzacji w 2025 roku spowodowany został likwidacją w 2025 środków trwałych oraz zamortyzowaniem się posiadanych środków trwałych.

Koszty amortyzacji Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 - 2025 przedstawia wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13.



❖ Zużycie materiałów i energii

Koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii w okresie 2024 -2025 przedstawia wykres Nr 1.14.

Wykres 1.14.



W porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły się koszty zużycia przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii o kwotę **+117.210,18 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **1.284.342,44 zł** co stanowi **10,42%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2025.

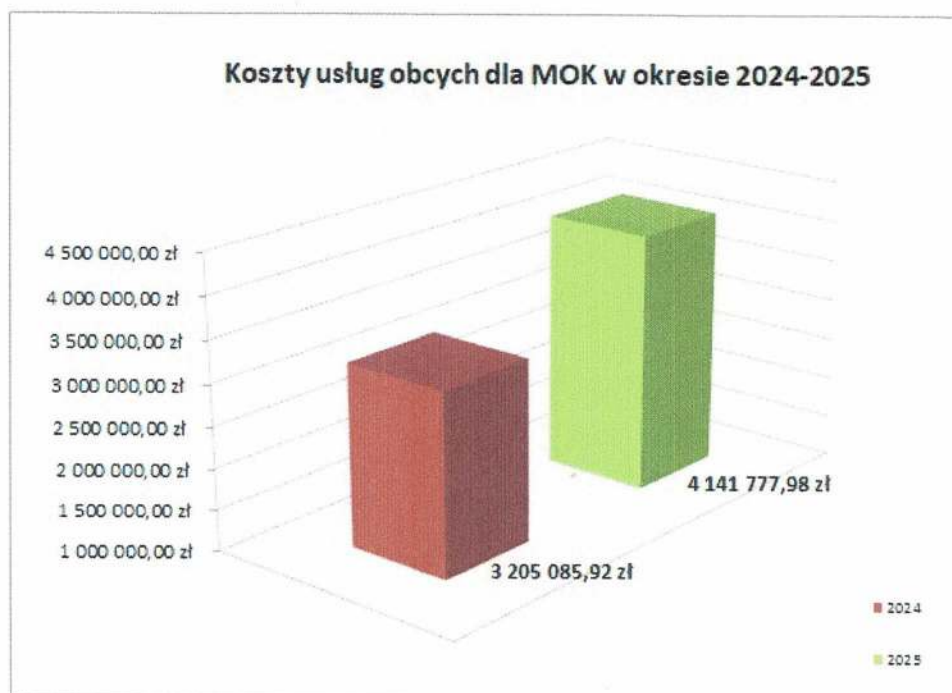
Na wzrost kosztów zużycia przez Jednostkę w 2025 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim zwiększenie się inflacji i kosztów zakupu:

- ✓ Energii (elektrycznej, ciepłej, wodnej i gazu)
- ✓ Niezbędnego wyposażenia Kina CENTRUM po zakupie przez Miasto Jastrzębie-Zdrój siedziby Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie-Zdroju wraz z wyposażeniem,
- ✓ Paliwa, czy
- ✓ Zakupów do imprez

❖ Usługi obce

Koszty usług obcych świadczonych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie-Zdroju w okresie 2024 -2025 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 Jastrzębie-Zdroju o kwotę **+936.692,06 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **4.141.777,98 zł**, co stanowi **33,59%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2025 rok.

Na wzrost kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2025 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów usług do organizacji imprez kulturalnych związany z inflacją oraz ze zwiększoną ilością tych imprez a także wzrost kosztów usług świadczonych w ramach projektu **POD SKRZYDŁAMI JASTRZĘBIA** i realizacji zadań z dotacji celowych, o których mowa we Wprowadzeniu do Sprawozdania Finansowego Jednostki.

❖ Podatki i opłaty

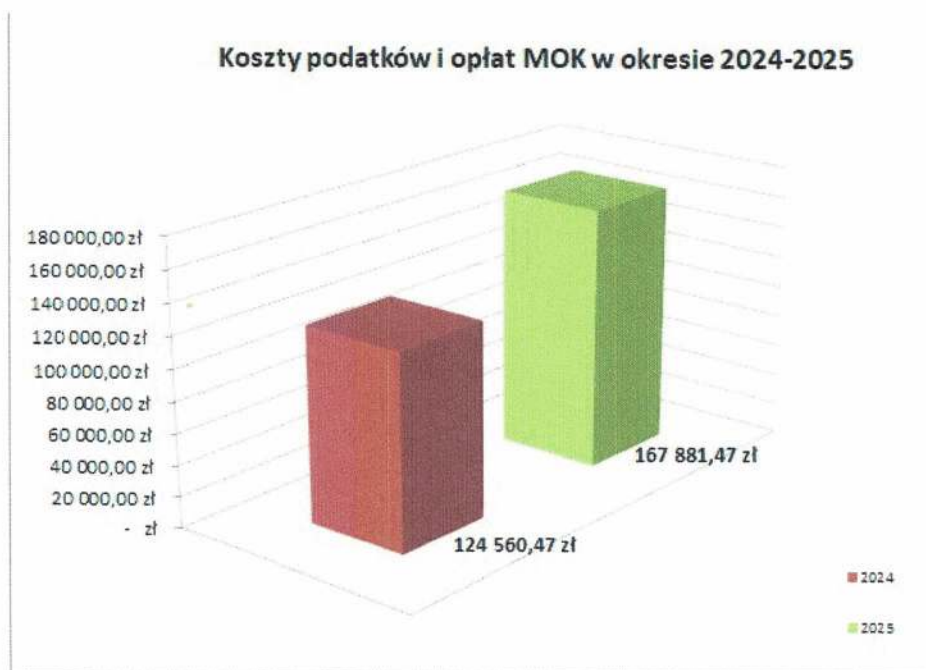
W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębie-Zdroju o kwotę **+43.321,00 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **167.881,47 zł**, co stanowi **1,36%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2025.

Na wzrost kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miał wpływ przede wszystkim wzrost w 2025 roku:

- ✓ Kosztów ZAIKS i PISF związany z organizacją większej ilości imprez oraz wzrostem stawek tantiem autorskich ZAIKS
- ✓ Kosztów podatku VAT nie do odliczenia
- ✓ Kosztów PFRON

Koszty podatków i opłat Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 -2025 przedstawia poniżej wykres Nr 1.16.

Wykres 1.16.



❖ Wynagrodzenia

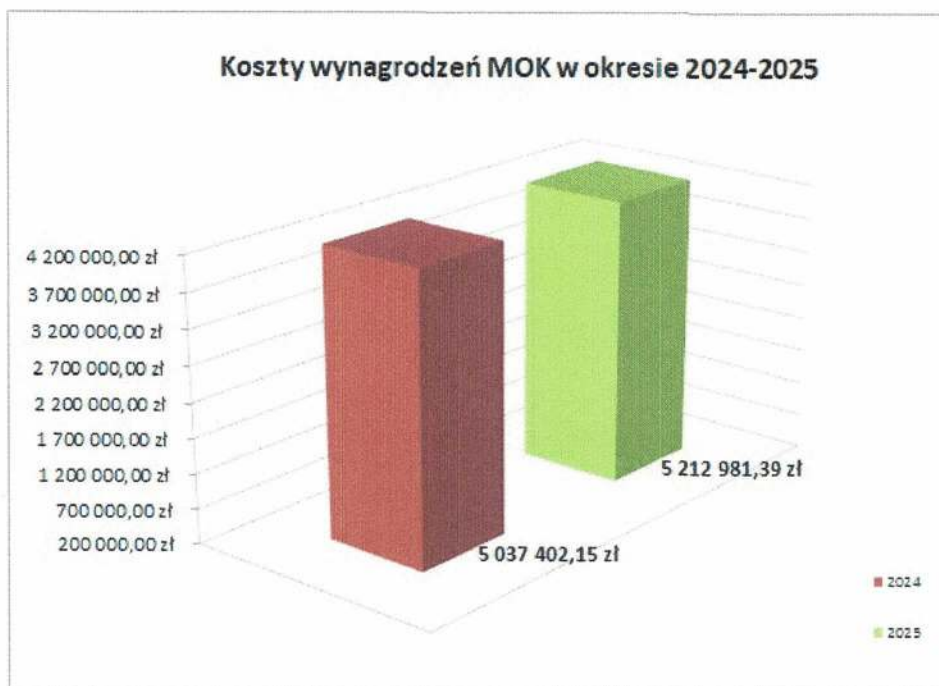
W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+175.579,24 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **5.212.981,39 zł**, co stanowi **42,28%** ogółu kosztów Jednostki za 2025 rok.

Na wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Jednostkę w 2025 roku miały wpływ przede wszystkim wzrost kosztów:

- ✓ Wzrost w 2025 roku płacy minimalnej,
- ✓ Podwyżka w 2025 wynagrodzeń pracowników,
- ✓ Wynagrodzeń z tytułu umów zleceń związany z organizacją przez Instytucję większej ilości zajęć stałych dla mieszkańców miasta,
- ✓ Wyплаты nagród dla pracowników Instytucji w ramach oszczędności związanych z absencją chorobową pracowników.

Koszty wynagrodzeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 -2025 przedstawia wykres Nr 1.17.

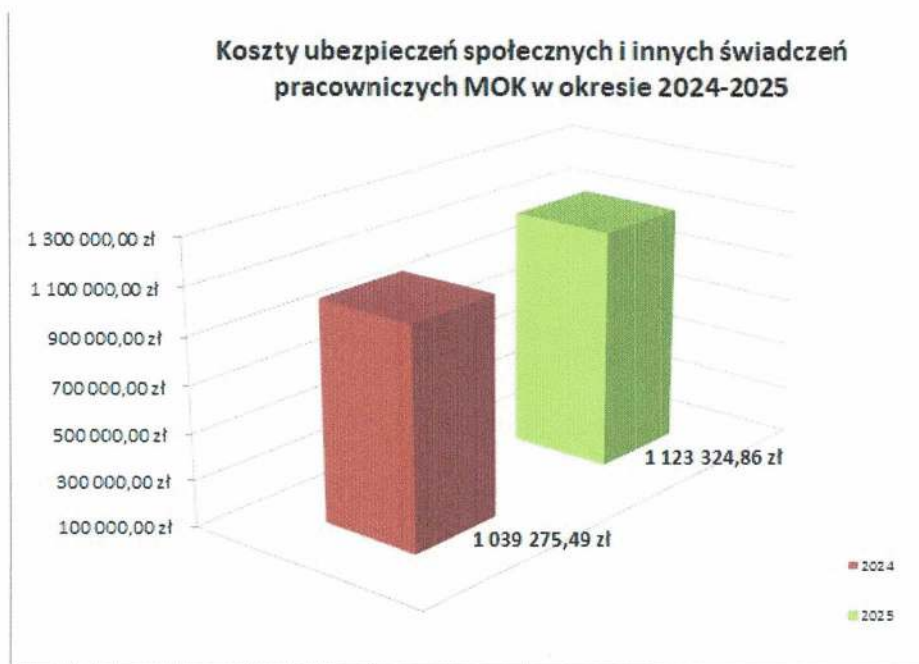
Wykres 1.17.



❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 -2025 przedstawia poniżej wykres Nr 1.18.

Wykres 1.18.



W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+84.049,37 zł** i

na koniec 2025 roku wynoszą one **1.123.324,86 zł**, co stanowiło **9,11%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2025 rok.

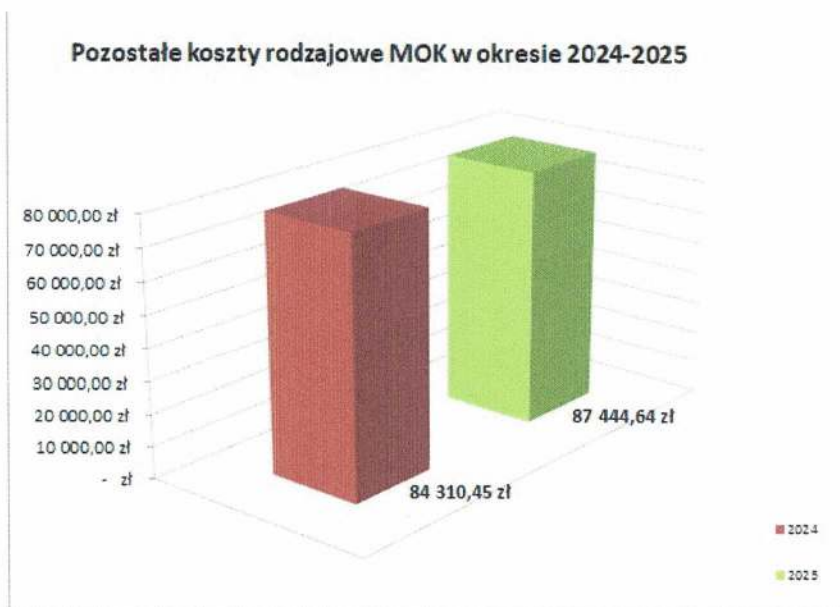
Na wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ponoszonych przez Jednostkę w 2025 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost:

- ✓ Kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- ✓ Wypłaty nagród dla pracowników Instytucji w ramach oszczędności związanych z absencją chorobową pracowników.

❖ Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 -2025 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 **+3.134,19 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **87.444,64 zł**, co stanowiło **0,71%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2025.

Na wzrost wartości pozostałych kosztów rodzajowych ponoszonych przez Jednostkę w 2025 roku miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów ubezpieczeń mienia i osób Instytucji.

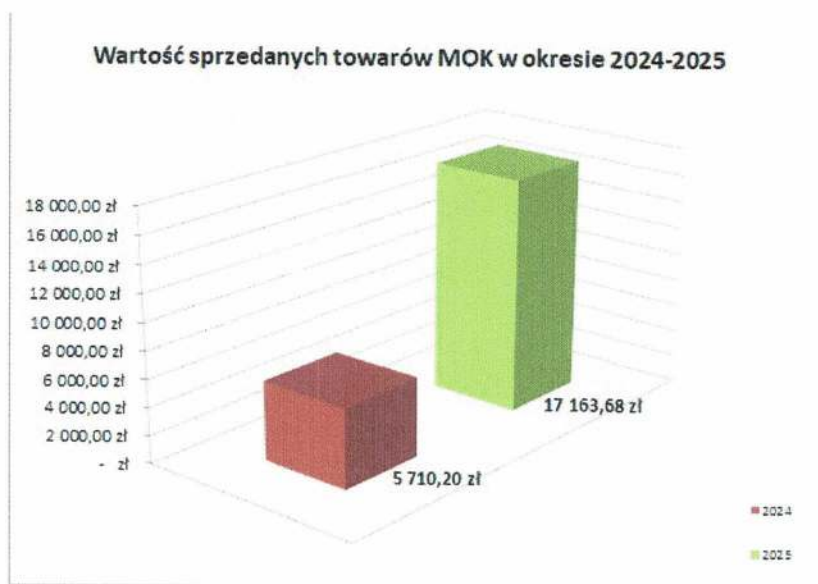
❖ Wartość sprzedanych towarów i materiałów

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości kosztów sprzedaży towarów o kwotę **+11.453,48 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **17.163,68 zł**, co stanowiło **0,14%** ogółu kosztów działalności Jednostki za 2025 rok.

Na wzrost wartości kosztów sprzedaży w 2025 roku towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju miał wpływ zwiększenie się w porównaniu z rokiem ubiegłym ilości sprzedanych w 2025 roku towarów MOK.

Wartość sprzedanych towarów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 -2025 przedstawia wykres Nr 1.20.

Wykres 1.20.



Pozostała działalność operacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2025 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej pozostałej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-582.572,90 zł**, który w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-301.339,70 zł**.

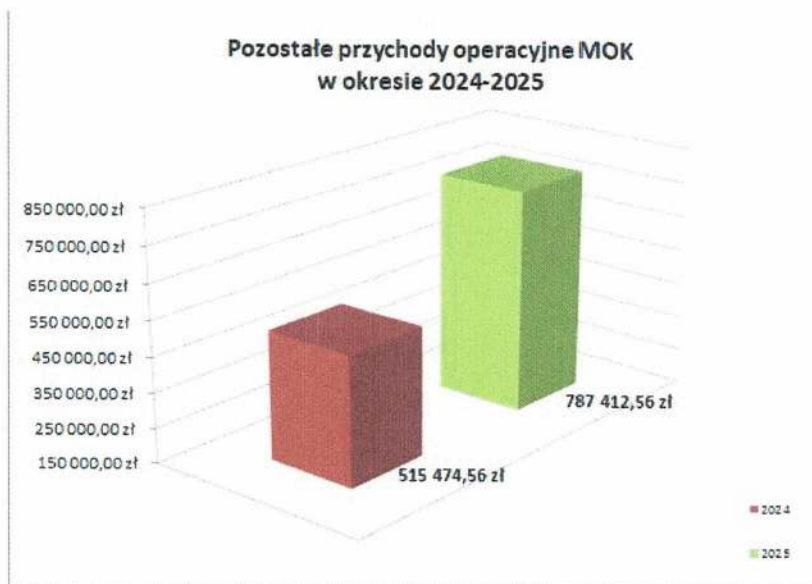
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów pozostałej działalności operacyjnej:

➤ Pozostałe przychody operacyjne stanowią 6,65% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2025

Pozostałe przychody operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2025 roku wynoszą **787.412,56 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+271.938,00 zł**.

Zmianę wartości pozostałych przychodów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024–2025 przedstawia wykres Nr 1.21.

Wykres 1.21.



Na wzrost w 2025 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.3031.2.9.2025 na wykonanie nowoczesnej powłoki zabezpieczającej drewnianą elewację budynku Domu Zdrojowego, dotację celową Nr KST.3031.2.14.2024 na modernizację Sali Ekspozycyjnej w Galerii Historii Miasta oraz dotacje z Województwa Śląskiego na realizację projektu UE w ramach Programu „Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027” na działanie 10.24. „POD SKRZYDŁAMI JASTRZĘBIA. Wzmocnienie procesu transformacji przez działania na rzecz mieszkańców Jastrzębia-Zdroju i okolicznych Gmin Osie” w łącznej wysokości **475.073,87 zł** co stanowi **60,33%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2025.

❖ **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.

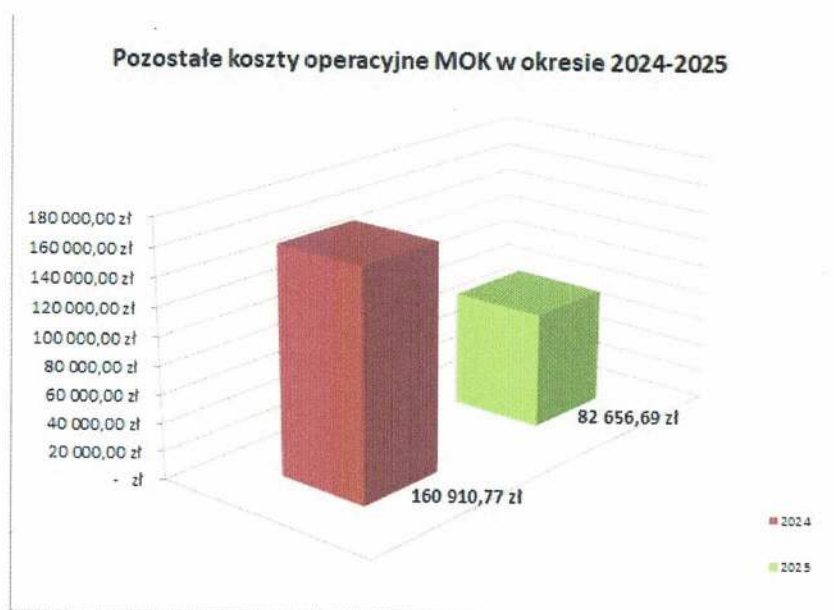
W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość innych przychodów operacyjnych Jednostki zmniejszyła się o kwotę **-8.655,87 zł** i na koniec 2025 roku wyniosły one **312.338,69 zł**, co stanowi **39,67%** pozostałych przychodów operacyjnych Jednostki za rok 2025.

Spadek wartości innych przychodów operacyjnych Jednostki związany jest przede wszystkim ze spadkiem wysokości odpisów amortyzacyjnych od darowizn w związku z całkowitym umorzeniem części środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

- **Pozostałe koszty operacyjne** Jednostki stanowią **0,67%** ogólnych kosztów MOK za rok 2025

Zmianę wartości pozostałych kosztów operacyjnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 – 2025 przedstawia poniżej wykres Nr 1.22.

Wykres 1.22.



Pozostałe koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2025 roku wynoszą **82.656,69 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-78.254,08 zł**.

Na spadek w 2025 roku pozostałych kosztów operacyjnych Jednostki miały wpływ zmiany wartości następujących pozycji tych kosztów:

❖ **Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

Na dzień 31.12.2025 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości **42.626,59 zł**, która w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyła się o wartość **-112.353,41 zł**.

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wynika z likwidacji przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2025 roku nie w pełni umorzonych środków trwałych.

❖ **Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Inne koszty operacyjne**

Inne koszty operacyjne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2025 roku wynoszą **40.030,10 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+34.099,33 zł**.

Na wzrost wartości innych kosztów operacyjnych Jednostki miał wpływ przede wszystkim większe niż w roku poprzednim wartość korekt lat ubiegłych wynikająca z konieczności dokonania korekty dotacji podmiotowej za rok 2024 po kontroli Wydziału Audytu w 2025 roku oraz umorzenie otrzymanego w 2025 roku nieodpłatnie z Urzędu Miasta wyposażenia Domu Zdrojowego.

Działalność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Za rok 2025 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności gospodarczej odnotował stratę w wysokości **-581.286,02 zł**, który w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o wartość **-302.638,25 zł**.

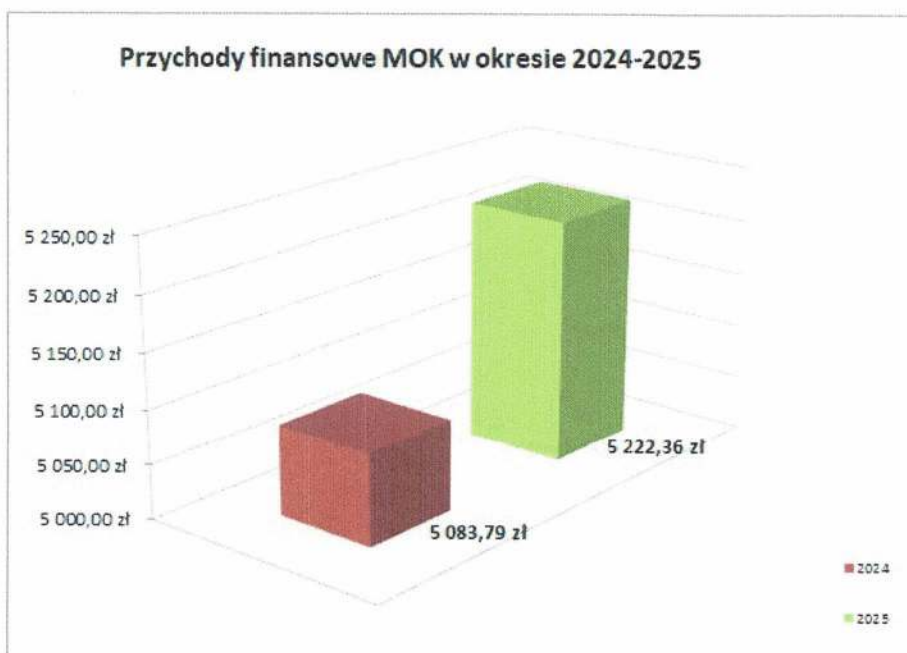
Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów oraz kosztów działalności finansowej Jednostki:

- **Przychody finansowe stanowiły 0,04% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2025**

Przychody finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2025 roku wyniosły **5.222,36 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o wartość **+138,57 zł**.

Zmianę wartości przychodów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 – 2025 przedstawia wykres Nr 1.23.

Wykres 1.23.



Na wzrost w 2025 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 **+172,57 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **5.222,36 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 2025 roku wynoszą **8,63 zł**, i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zmniejszeniu o kwotę **-34,00 zł**.

➤ **Koszty działalności finansowej** Jednostki stanowią **0,03%** ogólnych kosztów MOK za rok 2025

Koszty działalności finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2025 roku wynoszą **3.935,48 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o wartość **+1.437,12 zł**.

Na wzrost w 2025 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

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost odsetek od nieterminowej płatności zobowiązań o kwotę **+1.587,81 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **1.592,53 zł**

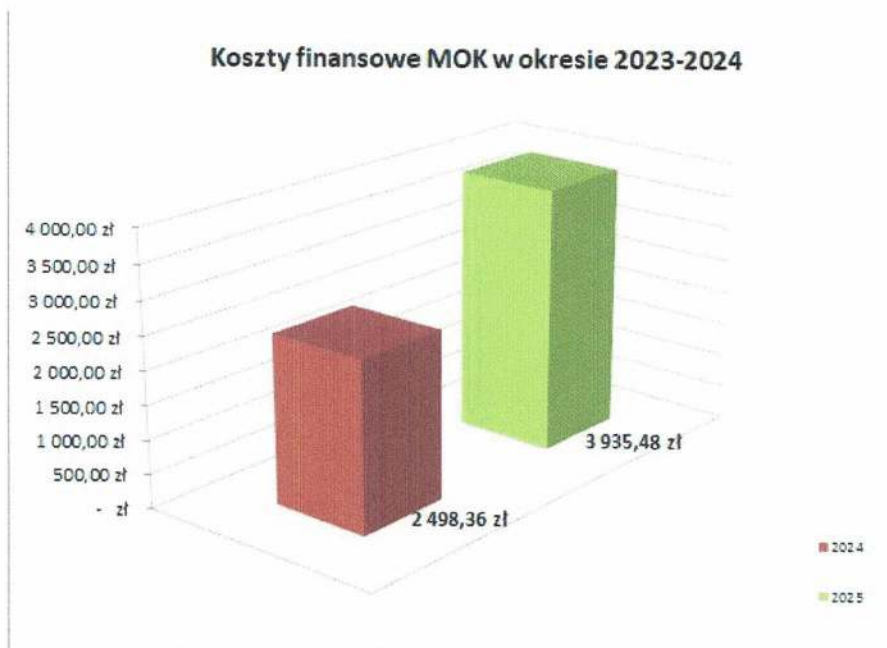
Na wzrost w 2025 roku kosztów odsetek od nieterminowej płatności zobowiązań miała wpływ przede wszystkim zapłata przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju odsetek od nieterminowego zwrotu niewykorzystanej w 2024 roku dotacji podmiotowej po kontroli Wydziału Audytu w 2025 roku. Zapłacone przez Jednostkę odsetki zostały natychmiast zwrócone do kasy MOK przez odpowiedzialnego za nie pracownika.

- ❖ Naliczone Jednostce **odsetki** z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań **od jednostek powiązanych**
Nie występują w Jednostce.
- ❖ **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 2025 roku mniejsze 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 zmniejszyły się o kwotę **-150,69 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **2.342,95 zł**.

Zmianę wartości kosztów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie 2024 – 2025 przedstawia wykres Nr 1.24.

Wykres 1.24.



Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym zamyka się stratą w wysokości -581.286,02 zł.

Ustalenie Wyniku Finansowego Miejskiego Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2025.

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 27.02.2026 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju złożył w tutejszym Urzędzie Miasta Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego MOK za rok 2025. Jednak z uwagi na otrzymanie od kontrahentów Faktur korygujących zużycie w 2025 roku mediów dnia 16.03.2026 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał korekty Sprawozdania o realizacji Planu Finansowego Instytucji za 2025 rok.

Wynik Finansowy ustalony dla potrzeb powyższego sprawozdania zamyka się stratą w wysokości -578.094,98 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 31.12.2025 roku

**Analiza Różnicy WF MOK za rok 2025 pomiędzy Planem
Finansowym a Sprawozdaniem Finansowym Instytucji za rok
2025**

WF SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO MOK za rok 2024		- 578 094,98 zł
WF MOK za rok 2025		- 581 286,02 zł
Różnica		3 191,04 zł
w tym	Amortyzacja śr.trwałych (zapisy księgowe)	- 294 164,96 zł
	Przychody z amortyzacji darowizn (zapisy księgowe)	282 032,34 zł
	Zaksięgowanie do kosztów 2025 roku korekt ujawnionych po dniu złożenia sprawozdania błędnie zaksięgowanych wynagrodzeń i pochodnych pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym	9 441,58 zł
	Zaksięgowanie korekty przychodów z tytułu otrzymanej od Organizatora dotacji podmiotowej po złożeniu dnia 09.04.2026 roku - Korekcie Rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2025	- 500,00 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 2025 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 2025 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak:

➤ **Przychody podatkowe - 1.291.866,90 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **11.834.387,57 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2025 **11.834.387,57 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Otrzymane dotacje do działalności statutowej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 10.072.461,86 zł
 - Pozostałe przychody niestanowiące przychodów podatkowych na podst. Art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - 472.625,15 zł
- Zwiększenia przychodów dla celów podatkowych
 - Przychody podatkowe nieuwjęte w księgach rachunkowych 2025 roku (otrzymane odsetki lat ubiegłych, itp.) stanowiące przychód podatkowy MOK na podst. art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych + 2.501,42 zł
 - Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2025 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** - **1.130.772,50 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty, w wysokości - **12.415.673,59 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 - 10.259.469,73 zł
 - Pozostałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów na podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - 1.025.484,16 zł
- Zwiększenia kosztów dla celów podatkowych
 - Koszty podatkowe nieuwjęte w księgach rachunkowych 2025 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 2024** **+161.094,40 zł**

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2025 osiągnął zysk podatkowy w wysokości **161.094,40 zł**, który z uwagi na jego przeznaczenie na działalność statutową Jednostki na podstawie art. 17 jest w całości zwolniony przedmiotowo z podatku dochodowego od osób prawnych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o wartość **+28.667,80 zł** i na koniec 2025 roku wyniosły one **5.735.217,14 zł**.

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

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

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie występują w Jednostce.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- Długoterminowe
- Krótkoterminowe

Nie występują w Jednostce

3. Pozostałe rezerwy

- Długoterminowe
- Krótkoterminowe

Nie występują w Jednostce

II. Zobowiązania długoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

1. Wobec jednostek powiązanych

Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

- a) Kredyty i pożyczki
- b) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
- c) Inne zobowiązania finansowe
- d) Inne

Nie występują w Jednostce.

III. Zobowiązania krótkoterminowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę **+295.628,92 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2025 roku kwotą **1.566.682,47 zł**, na którą składają się zobowiązania wobec następujących dostawców:

1. Wobec jednostek powiązanych

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost zobowiązań niewymagalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wobec jednostek powiązanych o wartość **+203.633,76 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **206.535,53 zł**.

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 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 31.12.2025 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

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 Jastrzębiu-Zdroju	F.PAU/0091-0094/2/2026/1/ZN z dnia 20.02.2026 - korekta zużycie mediów w I półroczu 2026 roku	Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	WN 300-00	3 332,31 zł	Dostawy niefakturowane
2.						
3.						
		SUMA			3 332,31 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. OR/4400/2026 z dnia 07.01.2026 - zużycie wody i ścieków w miesiącu 12/2025	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 300-00	2 404,86 zł	Dostawy niefakturowane
2.	Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju	F.PAU/0112/2025/1/ZN z dnia 31.12.2025 - czynsz budynek CKP w miesiącu 12/2025	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 211-1/ZN	3 395,67 zł	
3.	Jastrzębie-Zdrój kłasto na prawach Powiatu	F. POZ/130/12/2025/UM z dnia 29.12.2025 - Sprzedaż wyposażenia Kina CENTRUM	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 211-MIASTO_JASTR-ZDR	171 130,00 zł	
4.	Instytut Dziedzictwa i Dialogu ŁAŻNIA NOSZCZENICA	F. PS/26/2025 z dnia 31.12.2025 - Sprzedaż biletów wstępu na koncert pod nazwą JARMARKU BOŻOJARODZENIOWEGO	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	MA 211-DD	29 605,00 zł	
		SUMA			206 535,53 zł	

* dotyczy wzajemnych rozrachunków pomiędzy budżetem miasta, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta które podlegają konsolidacji

W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost niewymagalnych zobowiązań Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych o wartość **+203.633,76 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **206.535,53 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 **+48.711,27 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **1.178.139,34 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 z tytułu dostaw i usług Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zwiększyły się o kwotę **+3.473,89 zł** i na koniec 2025 roku wynoszą one **222.771,99 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zużycia w miesiącu XII/2025 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/2025,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obowiązkowych badań okresowych pracowników w miesiącu XII/2025,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu wynajmu w miesiącu XII/2025 filmów do Kina CENTRUM,

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu prowadzenia w miesiącu XII/2025 zajęć stałych.

➤ **Powyżej 12 miesięcy**

Nie występują w Jednostce.

e. Zaliczki otrzymane na dostawy

Nie występują w Jednostce.

f. Zobowiązania weksłowe

Nie występują w Jednostce

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

Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o wartość **-16.113,84 zł** i na koniec 2025 roku wyniosły one **573.926,27 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek filmowy) na koniec 2025 roku wynoszą one **108.660,64 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-9.421,26 zł**,
- Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON, składki PPK) na koniec 2025 roku wynoszą **465.265,63 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-6.692,58 zł**.

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

- ✓ Przebywaniem większej liczby pracowników na zwolnieniach lekarskich

h. Z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń na koniec 2025 roku wynoszą **248.540,74 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+10.502,36 zł**.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu wynagrodzeń osobowych związany jest przede wszystkim z podwyżką w 2025 wynagrodzeń pracowników MOK oraz z zatrudnianiem przez Miejski Ośrodek Kultury w 2024 roku dodatkowych osób na zastępstwa za pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich.

i. Inne

Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wpłacone przez kontrahentów kaucje, zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu potrąconych z wynagrodzeń zobowiązań pracowników Jednostki, ryczałtów oraz z tytułu niewykorzystanej dotacji podmiotowej wobec Urzędu Miasta) na koniec 2025 roku wynoszą **132.900,34 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę **+50.848,86 zł**.

3. Fundusze specjalne

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju posiada Fundusz Specjalny z tytułu tworzonych przez Jednostkę z odpisów podstawowych - jakim jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego stan na koniec 2025 roku wynosi **182.007,60 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił wzrost wartości tego Funduszu o kwotę **+43.283,89 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 **-266.961,12 zł** i zamykają się one na dzień 31.12.2025 roku kwotą **4.168.534,67 zł**, na którą składają się następujące rozliczenia międzyokresowe:

1. Ujemna wartość firmy

Nie występuje w Jednostce.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

W 2025 roku inne rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszyły się o wartość **-266.961,12 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 31.12.2025 roku **4.4168.534,67 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 2025 roku wynoszą **3.906.430,73 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o wartość **-245.043,44 zł** z uwagi na,:

- ✓ Przekwalifikowanie do rozliczeń krótkoterminowych odpisów amortyzacyjnych 2026 roku,

- **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 2026 roku

na koniec 2025 roku wynoszą **262.103,94 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę **-21.917,68 zł**.

Zmianę wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku przedstawia Tabela Nr 1.12.

Tabela 1.12. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Otrzymane darowizny środków trwałych, w tym	4 433 506,51 zł	4 151 474,17 zł
a. krótkoterminowe	282 032,34 zł	245 043,44 zł
b. długoterminowe	4 151 474,17 zł	3 906 430,73 zł
2. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
3. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia - krótkoterminowe	1 885,28 zł	16 956,50 zł
4. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów-krótkoterminowe	104,00 zł	104,00 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	4 435 495,79 zł	4 168 534,67 zł

Wartość pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2025 roku wynosi **4.845.836,24 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym podobnie jak aktywa uległy one zmniejszeniu o wartość **-552.618,22 zł**.

Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2025 roku stratą w wysokości **-581.286,02 zł**, który Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju proponuje pokryć z Funduszu Jednostki.

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak