

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU-ZDROJU

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2012

Jastrzębie-Zdrój 29.03.2013 roku

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2012 Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

KOPIA

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzą następujące jednostki:

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

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

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

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

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

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

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

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

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości (art. 5-8), tj.:

- Zasadę rzetelnego obrazu,
- Zasadę przewagi treści nad formą,
- Zasadę ciągłości zapisów,
- Zasadę kontynuacji działania,
- Zasadę memoriału,
- Zasadę współmierności przychodów i kosztów,
- Zasadę ostrożności,
- Zasadę indywidualnej wyceny, i
- Zasadę istotności

a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Do rocznych sprawozdań finansowych MOK stosuje się zapisy art. 64 ust.1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości dotyczące badania i ogłaszania sprawozdań.

Roczne sprawozdania finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z art. 64 ust.1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta i ogłaszaniu.

Podział i pokrycie wyniku finansowego MOK może nastąpić na podstawie Decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju po uprzednim z zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Radę Miasta Jastrzębie-Zdrój jako organizatora MOK.

W 2012 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **4.639.076,87 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytucji z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **4.359.180,00 zł**, oraz
2. Dotację celową na współfinansowanie zadania pod nazwą „Cyfryzacja Kina CENTRUM” zgodnie z umową Nr IKS.2151.122.2012 z dnia 26.05.2012 roku w wysokości **279.896,87 zł**.

Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2012 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2012 roku dotacji i subwencji.

Lp	2012			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		4 639 076,87 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	4 639 076,87 zł	Otrzymana i rozliczona dotacja celowa - wartość nieujawniona w Rachunku Z-S z uwagi za zakup z tej dotacji środków trwałych których wartość została zaewidencjonowana na koncie międzyokresowych rozliczeń przychodów (Konto 840).
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	4 359 180 00 zł	
		Dotacja celowa - Współfinansowanie inwestycji "Cyfryzacja Kina Centrum"	279 896 87 zł	
2	Pozostałe dotacje		- zł	
			- zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			4 639 076,87 zł	

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę, z uwagi na brak przesłanek wskazujących na istnienie zagrożeń dla jej kontynuacji.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2012 roku
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2012 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 3.500,00 zł) - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
 - Środki trwałe o niskiej wartości (niskocenne tj. poniżej 3.500,00 zł) - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
 - Środki trwałe w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 - Środki trwałe dzierżawione znajdujące się na terenie strzeżonym - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 - Obrazy - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
 - Zbiory muzealne - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
 - Zbiory biblioteczne - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym)
 - Zapasy materiałów, towarów i produktów znajdujące się w strzeżonych składowiskach - **nie rzadziej niż co 2 lata,**
 - Inne rzeczowe składniki majątku znajdujące się w strzeżonych składowiskach - **nie rzadziej niż co 2 lata,**
 - Materiały, środki trwałe o niskiej wartości (nie znajdujące się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku,**
 - Środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych (wysokocenne tj. o wartości powyżej 3.500,00 zł z pominięciem budynków i budowli, które nie znajdują się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku,**

- Środki trwałe w budowie (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
 - 1 raz w roku,
- Środki trwałe dzierżawione (nie znajdujące się na terenie strzeżonym)
 - 1 raz w roku,
- Obrazy
 - 1 raz w roku,
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory muzealne
 - 1 raz w roku,
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Zbiory biblioteczne
 - 1 raz w roku,
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Inne rzeczowe składniki majątku
 - 1 raz w roku,
 (w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
- Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych
 - 1 raz w roku,
- Depozyty w kasie
 - 1 raz w roku,
- Druki ścisłego zarachowania
 - 1 raz w roku,
- Inne aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki
 - 1 raz w roku,
- Kredyty bankowe
 - 1 raz w roku,
- Należności i zobowiązania
 - 1 raz w roku,
- Udzielone i otrzymane pożyczki
 - 1 raz w roku,
- Pozostałe składniki aktywów i pasywów
 - 1 raz w roku,

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

➤ **W drodze Spisu z natury inwentaryzowana jest:**

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

➤ **W drodze potwierdzenia sald z kontrahentami inwentaryzowane są:**

- Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym środki pieniężne, udziały)
- Kredyty bankowe
- Należności
- Zobowiązania
- Kaucje, depozyty i inne wpłaty o podobnym charakterze

- Udzielone i otrzymane pożyczki
- Powierzone innym jednostkom własnych składników majątku

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:

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

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

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:

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

- Ceny nabycia – w przypadku nabycia składników majątku trwałego w drodze ich zakupu
- Kosztów wytworzenia – w przypadku rozbudowy, modernizacji lub ulepszenia składników majątku trwałego
- Wartości przeszacowanej – w przypadku aktualizacji ich wyceny

- Wartości (ceny) rynkowej – przypadku nieodpłatnego otrzymania aktywów

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

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

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

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

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

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

Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik aktywów o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł wprowadzono do ewidencji, przy czym wartość i długość okresu odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

Zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości początkowej składników majątkowych z odpisami amortyzacyjnymi (umorzeniowymi) lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia ich niedoboru.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) składników majątkowych MOK o jednostkowej wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od składników majątkowych, których jednostkowa wartość początkowa z dnia przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Amortyzacji (umorzeniu) w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie podlegają:

- Grunty
- Obrazy
- Pozostałe dzieła sztuki
- Pozostałe inwestycje z wyłączeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowi jednostkowa wartość początkowa aktualizowana zgodnie z zasadami ustalonymi przez Ministra Finansów według wskaźników przeliczeniowych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższane lub indywidualnie ustalane, zgodnie z wymogami art. 16i oraz 16j ustawy z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.

Ewidencja aktywów trwałych

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

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

- ***Wartości niematerialnych i prawnych***

- „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

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

- ***Środków trwałych***

- „Księga inwentarzowa środków trwałych”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 3.500,00 zł.

- ***Środków trwałych o niskiej wartości***

- „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencję środków trwałych o niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej lub równej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 350,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 3.500,00 zł.

- **Środków trwałych o bardzo niskiej wartości**
- „Księga inwentarzowa materiałów (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o bardzo niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. nie większej niż 350,00 zł.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 3.500,00 zł amortyzowane są okresowo.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

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

Prowadzi się ewidencje środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 3.500,00 zł.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 3.500,00 zł amortyzowane są okresowo.

○ **Środków trwałych o niskiej wartości**

- „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o niskiej wartości w sposób wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej lub równej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 350,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 3.500,00 zł.

Środki trwałe o niskiej wartości (wyposażenie) o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej od 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (350,00 zł) ale nie większe od 3.500,00 zł umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

○ **Zbiorów (ekspонатów) muzealnych**

- „Księga inwentarzowa zbiorów muzealnych”

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

Zbiory muzealne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

Zbiory muzealne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktowane są jako środki trwałe jednostki i amortyzowane są okresowo.

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

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

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

Zbiory biblioteczne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktowane są jako środki trwałe jednostki i amortyzowane są okresowo.

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

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

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

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

- Meble
- Aparaty telefoniczne
- Sprzęt komputerowy wraz z oprzyrządowaniem (urządzenia peryferyjne)
- Bindownice, niszczarki, koparki 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 tworzy także bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane w bilansie MOK jako rezerwy na obowiązkowe świadczenia pracownicze z tytułu:

- Nagród jubileuszowych wypłacanych na podstawie stosownych przepisów
- Odpraw emerytalnych wypłacanych na podstawie kodeksu pracy

Tworzone z tego tytułu bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obciążają koszty poszczególnych okresów, w których zostały naliczone.

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

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

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

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

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

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

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

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

1. Na dzień bilansowy

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

2. W ciągu roku obrotowego

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

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

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

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

Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, które powstaje na skutek przyszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało 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.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w 2012 roku zatrudniał przeciętnie 57,010 pracowników, z czego:

- Pracowników merytorycznych - 26,395 etatów
- Pracowników administracji - 8,000 etatów
- Pracowników obsługi - 22,615 etatów

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

**Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w
Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w
2012 roku**

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2012 rok	Wykonanie w 2012 roku
1	2	3	4
	Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju		
	w tym		
1	pracownicy merytoryczni	27 060	26 395
2	pracownicy administracji	8 000	8 000
3	pracownicy obsługi	20 375	22 615
	Ogółem:	55,425	57,010

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

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku

KOPIA

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1	2	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	667 061,47	648 973,11
- od jednostek powiązanych	2	34 211,88	31 748,30
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	702 894,96	677 116,68
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-56 748,39	-37 164,22
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	20 914,90	9 020,65
B. Koszty działalności operacyjnej	7	5 478 568,36	4 887 052,73
I. Amortyzacja	8	300 671,78	204 954,37
II. Zużycie materiałów i energii	9	548 015,90	575 602,31
III. Usługi obce	10	1 569 240,61	1 419 822,10
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	232 427,67	119 223,57
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	2 207 198,02	2 043 386,60
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	502 010,06	430 816,51
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	105 811,46	83 070,67
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	13 192,86	10 176,60
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	-4 811 506,89	-4 238 079,62
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	4 726 308,99	4 182 645,03
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	0,00	40,00
II. Dotacje	20	4 359 180,00	3 953 205,33
III. Inne przychody operacyjne	21	367 128,99	229 399,70
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	70 320,63	39 757,02
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	25	70 320,63	39 757,02
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	26	-155 518,53	-95 191,61
G. Przychody finansowe	27	29 411,95	31 510,67
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	29 131,30	31 221,99
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34	280,65	288,68
H. Koszty finansowe	35	6 072,67	8 865,92
I. Odsetki, w tym:	36	328,04	3 137,00
- od jednostek powiązanych	37	328,04	
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	5 744,63	5 728,92
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	41	-132 179,25	-72 546,86
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	42	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	45	-132 179,25	-72 546,86
L. Podatek dochodowy	46		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	48	-132 179,25	-72 546,86

Jastrzębie Zdrój, dnia 29 marca 2013 roku

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Jantusz Burek