

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W JASTRZĘBIU ZDROJU

KOPIA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2007

Jastrzębie Zdrój 28.03.2008 rok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2007 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 (Dz.U. z 2000 r Nr 12). Utworzona Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej Nr 24/16/9/87 z dnia 28.04.1987 r do tworzenia warunków dla edukacji kulturalnej, rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, do rozpoznawania, rozbudzania i zaspokajania potrzeb oraz zainteresowań, do organizacji imprez kulturalnych i rozrywkowych, prowadzenia działalności w zakresie kinematografii oraz gromadzenia, przechowywania, eksponowania przedmiotów pamiątkowych z zakresu historii i kultury Miasta Jastrzębie Zdrój i okolic - została wpisana z urzędu dnia 01.07.1992 r do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie Zdrój pod Nr 2.

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

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju tworzą następujące jednostki:

- Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju, Al. Piłsudskiego 27 jako osoba prawna i podległe jej następujące jednostki nieposiadające osobowości prawnej:
 - Kino CENTRUM w Jastrzębiu Zdroju, Al. Piłsudskiego 27
 - Dom Zdrojowy w Jastrzębiu Zdroju, ul. Witeczaka 5
 - Galeria Historii Miasta w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wrzosowej 14
 - Klub KAKTUS w Jastrzębiu Zdroju, ul. Katowickiej 24
 - Klub METRONOM w Jastrzębiu Zdroju, ul. Opolskiej 762
 - Świetlica ASTRA w Jastrzębiu Zdroju, oś. 1000-lecia 15
 - Świetlica ISKIERKA w Jastrzębiu Zdroju, ul. Ruchu Oporu 2
 - Świetlica KANON w Jastrzębiu Zdroju, ul. Zielona 17
 - Świetlica NASTOLATEK w Jastrzębiu Zdroju, ul. Turystyczna 43
 - Świetlica SKARBNIK w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 65
 - Świetlica STRYSZEK w Jastrzębiu Zdroju, ul. Cieszyńska 101
 - Modelarnia w Jastrzębiu Zdroju, ul. Krakowska 1

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku, który zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości stanowi rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2007 rok
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2007 r
3. Informacja dodatkowa

Sprawozdanie sporządzono w języku oraz walucie polskiej w oparciu o następujące przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł ewidencjonuje się jednostkowo w cenie nabycia i amortyzuje miesięcznie metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych zgodnych z Klasyfikacją Środków Trwałych w oparciu o roczny plan amortyzacji

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł ewidencjonowane w sposób ilościowo-wartościowy umarzane są jednorazowo w pełnej wysokości w chwili zakupu
3. Dzieła sztuki (obrazy, eksponaty) bez względu na ich wartość początkową ewidencjonuje się jako inwestycje krótko- lub długoterminowe w cenie nabycia a koszt ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty miesiąca, w którym zostały przez Jednostkę nabyte.
4. Materiały ewidencjonowane są ilościowo i spisywane w koszty w miesiącu zakupu
5. Rozrachunki wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty
5. Inwentaryzację rzeczowych aktywów jednostki przeprowadza się metodą spisu z natury w następujący sposób:
 - Rzeczowe środki trwałe oraz materiały – raz w ciągu 2 lat
 - Obce środki trwałe oraz materiały – raz w ciągu 2 lat
 - Środki pieniężne w kasach – nie rzadziej niż raz w ciągu roku
7. Inwentaryzację pozostałych aktywów oraz pasywów Miejskiego Ośrodka Kultury przeprowadza się raz w roku, w następujący sposób:
 - W drodze uzgodnienia sald:
 - Środki pieniężne na rachunkach bankowych
 - Należności wymagalne
 - W drodze weryfikacji:
 - Należności sporne oraz dochodzone na drodze sądowej
 - Pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald

W 2007 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju zatrudniał 48,425 osób w przeznaczeniu na pełne etaty, z czego:

• Pracowników merytorycznych	-	22,050 osób
• Pracowników administracji	-	7,00 osób
• Pracowników obsługi	-	19,375 osób

Wartość wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosła w 2007 roku **1.501.142,58 zł**, z czego wynagrodzenia:

• Pracowników merytorycznych wyniosły	-	861.537,43 zł
• Pracowników administracji wyniosły	-	251.353,66 zł
• Pracowników obsługi wyniosły	-	388.251,49 zł

Za 2007 rok na 1 etat kalkulacyjny w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przypadała kwota **30.999,33 zł**, z czego na:

• Pracowników merytorycznych wyniosła	-	39.071,99 zł
• Pracowników administracji wyniosły	-	35.907,67 zł
• Pracowników obsługi wyniosły	-	20.038,79 zł

awienie etatów kalkulacyjnych wraz z wartościami wynagrodzeń w 2007 roku przedstawia tabela Nr 1.1. stanowiąca Załącznik Nr 6 do niniejszego sprawozdania.

tabela 1.1

Zestawienie Etatów Kalkulacyjnych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2007 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Rozdział	Etaty kalkulacyjne		Wartości wynagrodzeń		
			Plan etatów 2007	Wykonanie 2007	Plan wynagr. 2007	Wykonanie 2007	Kwota na 1 etat kalkulacyjny rok 2007
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	Miejski Ośrodek Kultury						
	w tym:						
1.	pracownicy merytoryczni		23 050	22 050	861 537,43 zł	861 537,43 zł	39 071,99 zł
2.	pracownicy administracji		7 000	7 000	251 353,66 zł	251 353,66 zł	35 907,67 zł
3.	pracownicy obsługi		19 375	19 375	388 251,49 zł	388 251,49 zł	20 038,79 zł
	Ogółem:		49,425	48,425	1 501 142,58 zł	1 501 142,58 zł	30 999,33 zł

Do swojej działalności statutowej Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymuje dotację podmiotową na prowadzenie działalności kulturalnej.

W 2007 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju na swoją działalność statutową otrzymał dotacje w wysokości 3.373.890,00 zł.

stawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w roku 2007 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.2. stanowiąca załącznik Nr 12 do niniejszego sprawozdania finansowego.

tabela 1.2. Zestawienie otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2007 roku dotacji i subwencji.

Lp.	2007			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		3 373 890,00 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	3 373 890,00 zł	
		Dotacja podmiotowa	3 371 290,00 zł	
		Dotacja do imprezy kulturalnej	2 600,00 zł	
2	Pozostałe dotacje		- zł	
			- zł	
			- zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			3 373 890,00 zł	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku

w zł

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	776 467,22	1 016 105,73
- od jednostek powiązanych	2	37 897,80	34 191,75
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	813 059,76	1 038 373,87
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-36 592,54	-22 268,14
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6		
B. Koszty działalności operacyjnej	7	4 007 213,96	3 689 644,69
I. Amortyzacja	8	196 373,84	198 361,26
II. Zużycie materiałów i energii	9	378 937,88	359 840,09
III. Usługi obce	10	1 402 562,89	1 365 477,39
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	88 986,81	88 919,57
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	1 523 307,28	1 311 547,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	345 329,00	296 740,61
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	71 716,26	68 757,83
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	-3 230 746,74	-2 673 538,96
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	3 527 684,79	2 770 303,81
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19		
II. Dotacje	20	3 373 890,00	2 559 860,00
III. Inne przychody operacyjne	21	153 794,79	210 443,81
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	2 623,28	6 773,93
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24		
III. Inne koszty operacyjne	25	2 623,28	6 773,93
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	26	294 314,77	89 990,92
G. Przychody finansowe	27	24 182,81	24 828,14
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	22 684,66	24 224,52
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34	1 498,15	603,62
H. Koszty finansowe	35	5 094,45	11 882,25
I. Odsetki, w tym:	36	223,18	11,45
- od jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	4 871,27	11 870,80
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	41	313 403,13	102 936,81
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	313 403,13	102 936,81
L. Podatek dochodowy	46		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)	48	313 403,13	102 936,81

astrzębie Zdrój, dnia 28 marzec 2008 rok

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdroju
DYREKTOR

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju za rok 2007

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 16/10/D/2007 z dnia 29.10.2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji uzgodniono stan mienia komunalnego znajdującego się w posiadaniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju, który przedstawia tabela Nr 1.3 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela 1.3 Stan mienia komunalnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku

w tys. zł			
Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2007 r	Stan na 31.12.2007 r
I	Rzeczowy Majątek Trwały	3 952,2	3 780,6
	w tym:		
	1. grunty	0,0	0,0
	2. budynki i budowle	3 647,0	3 533,3
	3. urządzenia techn. maszyny i wyposaż.	105,2	71,7
	4. środki transportu	0,0	0,0
	5. środki trwałe pozostałe	200,0	175,6
	6. inwestycje rozpoczęte		
	7. środki przekazane na poczet inwest.		
II	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
III	Finansowy majątek trwały	0,0	0,0
	w tym:		
	1. udziały w obcych jednostkach	0,0	0,0
IV	Należności długoterminowe	0,0	0,0
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,0	0,0
	R a z e m	3 952,2	3 780,6
	Różnica		-171,6

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

- środków trwałych - tabela nr 1.4.,
- wartości niematerialnych i prawnych - tabela nr 1.5. oraz

Różnica pomiędzy stanem początkowym a stanem końcowym rzeczowego majątku trwałego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju za rok 2007 wynosi **171,6 tys. zł** wynika z następujących przyczyn:

1. Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju nowych środków trwałych o wartości **+106.641,56 zł**,
2. Likwidacja w 2007 roku środków trwałych (o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł) w łącznej wartości - **33.631,32 zł**,
3. Umorzenie (środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł) i amortyzacja (środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł) za rok 2007 w wysokości **-278.267,40 zł**,
4. Zmniejszenie wartości umorzenia (środków trwałych o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł) za rok 2007 w wysokości **+33.631,32 zł**,

Tabela 1.4 Zmiany wartości środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa						Stan na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 567 432,56 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 567 432,56 zł	
Urządzenia techniczne i maszyny	316 605,65 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	316 605,65 zł	
Inne środki trwałe	1 299 427,84 zł	- zł	106 641,56 zł	- zł	33 631,32 zł	1 372 437,88 zł	
OGÓŁEM	6 183 465,84 zł	- zł	106 641,56 zł	- zł	33 631,32 zł	6 256 476,08 zł	
Umorzenie							
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
8	9	10	11	12	13	14	15
920 420,61 zł	- zł	110 710,18 zł	- zł	- zł	1 034 130,79 zł	3 647 011,94 zł	3 633 301,76 zł
211 382,74 zł	- zł	30 498,96 zł	- zł	- zł	244 881,69 zł	106 222,91 zł	71 723,96 zł
1 099 406,80 zł	- zł	121 056,27 zł	- zł	33 631,32 zł	1 196 833,76 zł	200 020,84 zł	176 604,13 zł
2 231 210,15 zł	- zł	278 267,40 zł	- zł	33 631,32 zł	2 475 846,23 zł	3 952 255,69 zł	3 780 629,85 zł

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju oprócz środków trwałych posiada także wartości niematerialne i prawne w postaci licencji na oprogramowanie komputerowe Jednostki oraz praw autorskich. Z uwagi na fakt, iż jednostkowa wartość początkowa poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych nie przekracza kwoty 3.500,00 zł zostały one umorzone jednorazowo w momencie ich zakupu.

Łączna wartość początkowa oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku wynosi **23.266,49 zł** i w stosunku do roku ubiegłego uległa zmniejszeniu o kwotę 8.380,02 zł.

Na zmianę stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na koniec 2007 roku wpłynęły następujące zdarzenia gospodarcze:

1. Zakup przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe zakupione w 2007 roku **+183,85 zł**

2. Likwidacja w 2007 roku zbędnego (nieaktualnego i niewykorzystywanego przez MOK) oprogramowania komputerowego -8.563,87 zł

Powyżej opisane zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury przedstawia Tabela Nr 1.5. stanowiąca załącznik Nr 3 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.5 Zmiany wartości niematerialnych i prawnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku

Nazwa grupy rodzajowej wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przenieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Inne wartości niematerialne i prawne	31 646,51 zł	- zł	183,85 zł	- zł	8 563,87 zł	23 266,49 zł
OGÓŁEM	31 646,51 zł	- zł	183,85 zł	- zł	8 563,87 zł	23 266,49 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
31 646,51 zł	- zł	183,85 zł	- zł	8 563,87 zł	23 266,49 zł	- zł	- zł
31 646,51 zł	- zł	183,85 zł	- zł	8 563,87 zł	23 266,49 zł	- zł	- zł

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju posiada także dzieła sztuki (obrazy i eksponaty) zaliczone do inwestycji długoterminowych Instytucji.

Stan inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku wynosi 14.400,00 zł i nie zmienił się w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Stan i zmiany wartości inwestycji długoterminowych Instytucji przedstawia poniżej tabela Nr 1.6. stanowiąca załącznik Nr 13 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.6. Zmiany wartości inwestycji długoterminowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku

Element inwestycji krótkoterminowych	Wartość początkowa					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przekwalifikowanie	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Utrudnienia	- zł					- zł
Wartości niematerialne i prawne	- zł					- zł
Dzieła sztuki	14 400,00 zł		- zł	zł		14 400,00 zł
Udziały i akcje	- zł					- zł
Inne papiery wartościowe	- zł					- zł
Udzienne pożyczki	- zł					- zł
Inne składniki aktywów finansowych	- zł					- zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł					- zł
Inwestycje krótkoterminowe łącznie	14 400,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	14 400,00 zł

Oprócz powyżej wymienionych aktywów trwałych Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju posiada także czynne długoterminowe rozliczenia kosztów z tytułu zapłaconego w roku 1999 skapitalizowanego czynszu najmu za Małą Salę Kinową mieszczącą się w budynku CKF.

Stan czynnych długoterminowych rozliczeń kosztów na dzień 31.12.2007 roku zwiększył się w porównaniu z rokiem ubiegłym i na koniec 2007 roku wynosi **191.026,91 zł**.

Na zmianę stanu długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu skapitalizowanego czynszu umownego za Małą Salę Kinową wpływ miał fakt, iż czynsz ten został błędnie zakwalifikowany jako koszty 1999 roku w momencie jego zapłaty a nie jak być powinno - rozłożony współmiernie do czasu trwania umowy najmu tzn. do dnia 31.12.2014 roku.

Powyższy błąd w księgowaniach lat ubiegłych został wykryty w 2007 roku i został niezwłocznie naprawiony korygując tym samym Wynik Finansowy lat ubiegłych.

Natomiast koszty czynszu najmu dotyczące roku 2008 w wysokości 31.837,82 zł zostały wykazane w Bilansie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jako aktywa jednostki w pozycji krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Powyższe zmiany stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu najmu pomieszczeń Małej Sali Kinowej przedstawia tabela Nr 1.7. stanowiąca załącznik Nr 7 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.7. Zestawienie stanu czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 383,29 zł	262 314,83 zł
1. Wynajem pomieszczeń		222 864,73 zł
2. Prenumerata czasopism	1 323,20 zł	1 228,00 zł
3. Ubezpieczenia		11 317,00 zł
4. Remonty		
5. Imprezy kulturalne		26 873,20 zł
6. Pozostałe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	60,09 zł	31,90 zł

Stan Aktywów Obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2007 roku zwiększył się w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 511.585,20 zł i na koniec 2007 roku wynosi **1.030.545,24 zł**.

Na stan aktywów obrotowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wykazanych w bilansie jednostki na koniec 2007 roku składają się następujące pozycje:

1. Zapasy tj. wpłacone zaliczki na przyszłe dostawy na koniec 2007 roku wynoszą **0,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zmniejszył się o 1.918,62 zł

2. Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek w kwocie netto (tzn. pomniejszone o odpisy aktualizujące należności) w okresie ich spłaty do 12 miesięcy na koniec 2007 roku wynoszą **9.561,96 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o kwotę 5.729,56 zł

Stan należności krótkoterminowych brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2006 roku wynosi 68.870,28 zł i składają się na nie następujące należności:

- Należności niewymagalne w wysokości - 762,01 zł

Należności te zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2007 roku.

- Należności wymagalne z tytułu wynajmu doraźnego (jednorazowego)

- FV 177/07/VAT na kwotę - 36,60 zł
T. płat. 10.12.2007 r

Fakturę uregulowano w styczniu 2008 roku

- Należności wymagalne od najemcy Kawiarni „Cafe Winiarnia” w Domu Zdrojowym z tytułu najmu lokalu oraz dzierżawy sprzętu. Stan na dzień 31.12.2007 roku wynosi 4.873,07 i wynika z następujących tytułów:

- FV 168/07/VAT na kwotę - 221,20 zł za media
T. płat. 21.11.2007 r
Dnia 28.12.2007 roku uregulowano 110,32 zł

Do zapłaty na dzień 31.12.2007 roku pozostawała kwota 110,88 zł, którą uregulowano w styczniu 2008 roku

- FV 174/07/VAT na kwotę - 320,30 zł za media
T. płat. 04.12.2007 r

Fakturę uregulowano w styczniu 2008 roku

- FV 183/07/VAT na kwotę - 2.860,39 zł za czynsz, dzierżawę sprzętu oraz podatek od nieruchomości
T. płat. 15.12.2007 r

W styczniu 2008 roku uregulowano część w/w faktury tzn. kwotę 1.342,62 zł. Do zapłaty na dzień dzisiejszy pozostaje kwota 1.517,77 zł

- FV 187/07/VAT na kwotę - 221,20 zł za media
T. płat. 20.12.2007 r

- FV 188/07/VAT na kwotę - 320,30 zł za media
T. płat. 21.12.2007 r

- FV 190/07/VAT na kwotę - 210,03 zł za media
T. płat. 24.12.2007 r
- FV 194/07/VAT na kwotę - 807,16 zł za media
T. płat. 28.12.2007 r
- Odsetki od nieterminowej płatności faktur w 2007 roku na kwotę
- 22,81 zł

Odsetki uregulowano w styczniu 2008 roku

Kontrahenta wzywano kilkakrotnie do natychmiastowej zapłaty wymagalnych należności. W miesiącu III/2008 Kontrahent zwrócił się na piśmie do Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z prośbą, o wyrażenie zgody na przesunięcie wyznaczonego przez MOK w wezwaniach, ostatecznego terminu zapłaty w/w należności.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyraził zgodę na zapłatę wszystkich należności wymagalnych najemcy w miesiącu kwietniu 2008 roku.

W przypadku braku zapłaty przez najemcę w wyznaczonym terminie naszych wymagalnych należności Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju podejmie niezbędne kroki zmierzające do ich jak najszybszego wyegzekwowania.

- Należności wymagalne od obecnego najemcy Kawiarni „CENTRUM” z tytułu najmu lokalu oraz dzierżawy sprzętu. Stan na dzień 31.12.2007 roku wynosi 3.890,28 i wynika z następujących tytułów:

- FV 136/07/VAT na kwotę - 566,63 zł za media
T. płat. 09.10.2007 r
- FV 185/07/VAT na kwotę - 3.266,72 zł za czynsz,
dzierżawę sprzętu oraz podatek od nieruchomości
T. płat. 15.12.2007 r
- Odsetki od nieterminowej płatności faktur w 2007 roku na kwotę
- 56,93 zł

Kontrahenta wezwano do natychmiastowej zapłaty wymagalnych należności. Należności te zostały uregulowane przez najemcę w całości w miesiącu styczniu 2008 roku.

- Należności wymagalne z tytułu nadpłaty w 2005 roku przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju zobowiązań umownych za usługi artystyczne do imprezy kulturalnej - 1.500,00 zł

Z uwagi na fakt iż kontrahent w roku 2007 kwestionował wysokość i zasadność powyższych należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju postanowiono dokonać odpisów aktualizujących tę należność w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, jednocześnie kierując do kontrahenta przesądowe wezwanie do zapłaty. W odpowiedzi na przesądowe wezwanie w miesiącu lutym 2008 roku kontrahent w swoim piśmie zobowiązał się do uregulowania naszych należności w ratach po 500,00 zł.

W miesiącu lutym 2008 roku uregulowano I ratę w wysokości 500,00 zł.

W przypadku braku kolejnych wpłat Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju podejmie niezbędne kroki zmierzające do ich jak najszybszego wyegzekwowania.

- Należności wymagalne od najemców Kawiarni „CENTRUM” w latach 2002-2004 z tytułu wynajmu. Stan na dzień 31.12.2007 roku w wynosi 57.808,32 zł i wynika z następujących tytułów:
 - Zasądzona na rzecz MOK należność z tytułu różnic inwentaryzacyjnych na kwotę - 695,00 zł
 - Zasądzona na rzecz MOK należność z tytułu najmu Kawiarni CENTRUM w okresie 2002-2004 na kwotę - 40.535,29 zł
 - Naliczone odsetki od zasądzonych należności w wysokości - 16.578,03 zł

Z uwagi na fakt, iż dnia 12.01.2007 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymał od Komornika SR w Jastrzębiu Zdroju postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność oraz zwrócono MOK tytułów wykonawczych, a co za tym idzie bardzo niewielkich szans na odzyskanie powyższych należności - postanowiono w latach ubiegłych dokonać odpisów aktualizujących tę należność w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności te są przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju monitorowane w celu ponownego skierowania tej sprawy na drogę egzekucji komorniczej nie później niż przed terminem przeterminowania się powyższych należności.

3. Należności z tytułu podatków tj. podatek VAT do zwrotu na koniec 2007 roku wynoszą **196.168,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły one o kwotę 73.337,00 zł,
4. Pozostałe należności krótkoterminowe netto (tzn. należności pomniejszone o dokonane odpisy je aktualizujące) na koniec 2007 roku wynoszą **25.108,12 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy wzrosły one o kwotę 9.152,11 zł

Stan pozostałych należności krótkoterminowych brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te należności) na dzień 31.12.2007 r wynosi 30.442,58 zł. Na wartość tych należności składają się:

- Należności od kontrahentów z tytułu wpłaconych przez Miejski Ośrodek Kultury kaucji na zabezpieczenia umów handlowych. Stan na koniec 2007 roku wynosi 1.331,30 zł
- Należności od pracowników z tytułu pobranych pod koniec XII/2007 roku zaliczek w okresie ich rozliczenia - 5.100,00 zł
- Należności od pracowników z tytułu spłaty udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek mieszkaniowych w okresie spłaty - 18.617,77 zł

- Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu zwrotu nieprawidłowo zapłaconych wymagalnych zobowiązań – 59,05zł. Należności te zostały uregulowane w miesiącu I/2007 roku.
- Należności od byłych pracowników z tytułu niedoborów i szkód ujawnionych 5.334,46 zł, na które w związku z wątpliwościami co do ich odzyskania utworzono odpisy aktualizujące.

5. Należności dochodzone na drodze sądowej brutto (tzn. bez uwzględnienia odpisów aktualizujących te rozrachunki) na koniec 2006 roku wynoszą **38.709,79 zł**. Na należności te w latach poprzednich utworzono odpisy aktualizujące.

Stan odpisów aktualizujących należności MOK odsetkowe, sporne oraz wątpliwe na koniec 2007 roku wynosi **103.352,57 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ich stan zwiększył się o wartość 5.413,60 zł, co poniżej przedstawia Tabela Nr 1.8. stanowiąca załącznik Nr 4 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela 1.8. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie zbędnych odpisów	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Odpisy aktualizujące należności:	97 938,97 zł	6 241,51 zł	- zł	827,91 zł	103 352,57 zł
1. Z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności	11 864,43 zł	4 741,51 zł	- zł	27,91 zł	16 678,03 zł
2. Należności wątpliwe do odzyskania	41 230,29 zł	- zł	- zł	- zł	41 230,29 zł
3. Dochodzone na drodze sądowej	38 709,79 zł	- zł	- zł	- zł	38 709,79 zł
4. Pozostałe	6 134,46 zł	1 500,00 zł	- zł	800,00 zł	6 834,46 zł

6. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne MOK) na koniec 2007 roku wynoszą **728.419,24 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił ich wzrost o kwotę 355.380,52 zł.
7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2007 roku wynoszą **71.287,92 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpiło ich zwiększenie o kwotę 69.904,63 zł.

Stan krótkoterminowych i długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2007 roku wynosi 262.314,83 zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległ on zwiększeniu o wartość 260.931,54 zł.

Stan krótkoterminowych i długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów składa się z następujących rozliczeń:

- Koszty skapitalizowanego czynszu najmu Małej Sali Kinowej za lata 2008 – 2014 uregulowane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 1999 roku

- 222.864,73 zł

Z tego:

- Koszty krótkoterminowe czynszu - 31.837,82 zł
- Koszty długoterminowe czynszu - 191.026,91 zł

- Koszty prenumeraty na rok 2008 biuletynów Grupy Wydawniczej INFOR

- 1.228,00 zł

- Ubezpieczenie mienia komunalnego w 2008 roku opłacone w 2007 roku

- 11.317,00 zł

- Zaliczki na koszty imprez kulturalnych 2008 roku uregulowane w 2007 roku

- 26.873,20 zł

- Abonamenty za usługi telekomunikacyjne w 2008 roku opłacone w 2007 roku

- 31,90 zł

Stan krótkoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynnych i biernych) poniżej prezentuje tabela Nr 1.9. stanowiąca załącznik Nr 7 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.9. Zestawienie stanu czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2006 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 383,29 zł	262 314,83 zł
1 Wynajem pomieszczeń		222 864,73 zł
2 Prenumerata czasopism	1 323,20 zł	1 228,00 zł
3 Ubezpieczenia		11 317,00 zł
4 Remonty		
5 Imprezy kulturalne		26 873,20 zł
6 Pozostałe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	60,09 zł	31,90 zł
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	160 624,39 zł	108 786,13 zł
1 Rezerwa na badanie bilansu	- zł	- zł
2 Remonty	- zł	- zł
3 Rezerwa na niewykorzystane uloty	- zł	- zł
4 Obowiązkowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obciążające biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	80 201,72 zł	108 786,13 zł
5 Pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	70 422,67 zł	- zł
Razem międzyokresowe rozliczenia kosztów	152 007,68 zł	371 100,96 zł

Aktywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku zamykają się kwotą **5.016.602,00 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy one zwiększeniu o kwotę 530.986,27 zł.

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

W porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym nastąpiło zwiększenie Funduszu własnego Miejskiego Ośrodka Kultury o kwotę 568.306,71 zł i wynosi on na dzień 31.12.2007 roku **877.905,38 zł**.

Do zmiany wartości Funduszu własnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju przyczyniły się następujące zdarzenia:

1. Korekta Wyniku Finansowego z lat ubiegłych wynikająca przede wszystkim z korekty księgowania skapitalizowanego czynszu najmu pomieszczeń Małej Sali Kinowej za lata 1999-2014, uregulowanego przez Miejski Ośrodek Kultury w 1999 roku, która na koniec 2007 roku wynosi **250.216,25 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu o kwotę 254.903,58 zł
2. Wypracowanie zysku w 2007 roku w wysokości **313.936,81 zł**, który w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrósł o wartość 210.466,32 zł
3. Przeniesienie na Fundusz Zapasowy Jednostki 10% zysku wypracowanego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju za rok 2006, co spowodowało zwiększenie się jego stanu o wartość 10.293,68 zł. i na koniec 2007 roku wynosi on **-3.995.542,77 zł**
4. Utworzenie z zysku wypracowanego przez Jednostkę Funduszy Rezerwowego w wysokości **92.643,13 zł** z przeznaczeniem na bieżące finansowanie działalności statutowej jednostki.

Oprócz Funduszy własnych jednostka posiada także Fundusze obce (tzn. rezerwy, zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe przychodów).

Na dzień 31.12.2007 roku stan Funduszy obcych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wynosi **4.138.696,62 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym uległ on zmniejszeniu o wartość 37.320,44 zł.

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił spadek obowiązkowych rezerw na przyszłe zobowiązania o wartość 41.838,26 zł i wynoszą one na dzień 31.12.2007 roku **108.786,13 zł**, co poniżej przedstawia Tabela Nr 1.10. stanowiąca załącznik Nr 10 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.10. Zestawienie danych o stanie rezerw Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku

Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	7
Rezerwa na początek obrotowy	- zł				- zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	80 201,72 zł	42 430,86 zł	5 630,02 zł	8 508,13 zł	108 786,13 zł
Pozostałe rezerwy	70 422,67 zł		70 422,67 zł		- zł
Razem rezerwy	150 624,39 zł	42 460,86 zł	76 290,69 zł	8 008,13 zł	108 786,13 zł

Na stan rezerw na koniec 2007 roku składają się następujące obowiązkowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne:

- Rezerwy długoterminowe - 79.637,27 zł
- Rezerwy krótkoterminowe - 29.148,86 zł

W porównaniu z ubiegłym rokiem obrotowym nastąpił wzrost o wartość 141.921,95 zł zobowiązań krótkoterminowych i zamykają się one na dzień 31.12.2007 roku kwotą **435.671,82 zł**, na którą składają się następujące zobowiązania:

1. Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne wobec jednostek powiązanych o okresie wymagalności do 12 miesięcy - 0,00 zł

Z uwagi na daty wystawienia i otrzymania faktur Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 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 poniżej tabela Nr 1.11. stanowiąca załącznik Nr 5 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.11. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2007 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu Zdroju.

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki						
		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
		ZAKŁAD BUDŻETOWY	JASTRZĘBSKI ZAKŁAD WODOSIĄGÓW I KANALIZACJI	JEDNOSTKA BUDŻETOWA Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli	SPÓŁKA	INSTYTUCJE KULTURALNE	BUDŻET	Ogółem
1.	Należności - z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Zobowiązania - z tytułu dostaw i usług	- zł	589,09 zł 589,09 zł	- zł - zł	- zł	- zł	- zł	589,09 zł
3.	Inne - dostawy niefakturowane	- zł	- zł - zł	1 043,62 zł 1 043,62 zł	- zł	- zł	- zł	1 043,62 zł
	ŁĄCZNIE	- zł	589,09 zł	1 043,62 zł	- zł	- zł	- zł	1 632,71 zł

2. Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o kwotę 101.836,95 zł i na koniec 2007 roku wynoszą one **132.884,01 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zużycia w miesiącu XII/2007 roku energii (elektrycznej, ciepłej i wodnej) i usług stałych (czynsze, usługi telekomunikacyjne, itp.), które zostały rozliczone przez kontrahentów w 2008 roku,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupionych w miesiącu XII/2007 usług dla potrzeb organizacji imprezy „Sylwester pod gwiazdami” ,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu obsługi prawnej MOK za miesiąc XII/2007,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu tantiem autorskich od wyświetlania filmów i imprez w miesiącu XII/2007, itp.

3. Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o wartość 9.559,55 zł i na koniec 2007 roku wyniosły one **167.823,81 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń i innych podatków (podatek od nieruchomości, podatek filmowy) na koniec 2007 roku wynoszą **30.361,98 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o 4.372,79 zł
- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS, składki PFRON) na koniec 2007 roku wynoszą **137.461,83 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 5.186,76 zł.

4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń pracowniczych na koniec 2007 roku wynoszą **95.419,49 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 19.803,57 zł.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatków, ubezpieczeń, wynagrodzeń oraz pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych związany jest ze wzrostem wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2007 roku (zrealizowane zaplanowane podwyżki wynagrodzeń).

5. Zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (wpłacone przez kontrahentów wadium do przetargów organizowanych przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju) na koniec 2007 roku wynoszą **16.004,38 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 16.004,38 zł.

6. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu tworzonego przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju z odpisów podstawowych Funduszu Specjalnego jakim jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, których stan na koniec 2007 roku wynosi **23.540,13 zł**. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił jego spadek o kwotę 5.282,50 zł.

W 2007 roku zmniejszyły się także o kwotę 137.404,13 zł w porównaniu z rokiem ubiegłym rozliczenia międzyokresowe przychodów (amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i przyszłe przychody w tytułu tzw. „wpisowego” na zajęcia taneczne Jastrzębskiego Centrum Tanecznego) i wynoszą one na dzień 31.12.2007 roku **3.594.238,67 zł** - co przedstawia tabela Nr 1.12. stanowiąca załącznik Nr 9 do niniejszego zestawienia - z czego:

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów, z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie, na koniec 2007 roku wynoszą **3.456.630,38 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich spadek o kwotę 138.307,11 zł
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów, z tytułu:
 - odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury nieodpłatnie, oraz
 - „wpisowe” na zajęcia taneczne Jastrzębskiego Centrum Tanecznego prowadzonego w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju

na koniec 2007 roku wynoszą **137.608,29 zł** i w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 902,98 zł

Tabela 1.12. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych przychodów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na dzień 31.12.2007 roku

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Otrzymane dotacje	- zł	- zł
2. Otrzymane darowizny środków trwałych	3 731 642,80 zł	3 693 986,33 zł
3. Ujemna wartość firmy	- zł	- zł
4. Środki otrzymane od kontrahentów za przyszłe świadczenia	- zł	- zł
5. Pozostałe międzyokresowe rozliczenia przychodów	- zł	262,34 zł
Razem międzyokresowe rozliczenia przychodów	3 731 642,80 zł	3 594 238,67 zł

Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymanych nieodpłatnie wg stanu na dzień 31.12.2007 roku przedstawia tabela Nr 1.13. stanowiąca załącznik Nr 8 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela 1.13. Zestawienie wartości netto środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju otrzymanych nieodpłatnie na dzień 31.12.2007 roku

Lp.	Nr O*	Nazwa środka trwałego	Nr ewidencyjny środka	Data otrzymania	Wartość początkowa	Wysokość odpisu	Umorzenie za rok 2006 powiększające Fundusz Instytucji	Wartość netto st. trwałego na dzień 31.12.2006 r.	Umorzenie za rok 2007 powiększające Fundusz Instytucji	Wartość netto st. trwałego na dzień 31.12.2007 r.	Umorzenie za rok 2008 powiększające Fundusz Instytucji	Wartość netto st. trwałego na dzień 31.12.2008 r.
1	7	Dom Zdroju Gr 11.1	117.173	1998-01-15	4.493.262,15 zł	9.237,39 zł	111.322,28 zł	3.356.436,31 zł	111.322,28 zł	3.427.156,11 zł	111.322,28 zł	3.143.774,21 zł
2	15	Sieć komputerowa Gr 11.2	130.656.2	1998-05-31	3.100,00 zł	25,00 zł	300,00 zł	2.400,00 zł	250,00 zł	1.950,00 zł	0,00 zł	1.950,00 zł
3	32	Samoch. ... Gr 11.5	100.018.67	2006-02-28	20.226,00 zł	186,55 zł	2.022,66 zł	15.997,80 zł	2.022,66 zł	13.952,48 zł	2.022,66 zł	11.907,16 zł
4	51	Elek. ... Gr 11.0	8.00.005.12	2001-02-28	9.071,40 zł	44,75 zł	937,12 zł	7.090,53 zł	937,12 zł	5.116,29 zł	937,12 zł	3.242,05 zł
5	92	Przebiegi ... Gr 11.5	8.00.800.11	2006-02-28	0.021,05 zł	44,00 zł	132,32 zł	1.587,01 zł	132,32 zł	1.454,69 zł	532,32 zł	922,37 zł
6	11	Kuchnia ... Gr 11.8	8.00.305.10	20.05.02.06	7.780,70 zł	0,00 zł	778,07 zł	6.992,63 zł	778,07 zł	6.214,56 zł	778,07 zł	5.436,49 zł
7	18	Tram. ... Gr 11.6	8.00.000.0	2006-02-28	6.741,00 zł	0,00 zł	674,10 zł	6.066,90 zł	674,10 zł	5.392,80 zł	674,10 zł	4.718,70 zł
8	35	Stół ... Gr 11.5	8.00.800.9	2006-02-28	5.275,70 zł	21,96 zł	527,52 zł	4.748,18 zł	527,52 zł	4.220,66 zł	527,52 zł	3.693,14 zł
9	50	Stół ... Gr 11.0	8.00.800.1	2006-02-28	1.551,95 zł	30,32 zł	155,19 zł	1.396,76 zł	155,19 zł	1.241,57 zł	155,19 zł	1.086,38 zł
10	37	Stół ... Gr 11.6	8.00.800.5	2006-02-28	1.765,00 zł	34,88 zł	176,50 zł	1.588,50 zł	176,50 zł	1.412,00 zł	176,50 zł	1.235,50 zł
11	59	Złota ... Gr 11.6	8.00.800.1	2006-02-28	8.070,00 zł	89,75 zł	807,00 zł	7.262,95 zł	807,00 zł	6.455,95 zł	807,00 zł	5.648,95 zł
12	40	Stół ... Gr 11.6	11.02.122.1	2006-03-30	4.000,00 zł	336,12 zł	400,00 zł	3.599,88 zł	400,00 zł	3.199,88 zł	400,00 zł	2.799,88 zł
13	41	Stół ... Gr 11.5	8.00.800.1	2006-03-30	16.725,00 zł	174,34 zł	1.672,45 zł	15.052,55 zł	1.672,45 zł	13.380,10 zł	1.672,45 zł	11.707,65 zł
14	12	Stół ... Gr 11.6	8.00.800.2	2006-04-30	8.700,00 zł	72,50 zł	870,00 zł	7.830,00 zł	870,00 zł	6.960,00 zł	870,00 zł	6.090,00 zł
15	21	Złota ... Gr 11.6	8.00.800.5	2006-04-30	8.600,00 zł	80,50 zł	860,00 zł	7.740,00 zł	860,00 zł	6.880,00 zł	860,00 zł	6.020,00 zł
16	44	Stół ... Gr 11.6	8.00.800.2	2006-04-30	8.700,00 zł	72,50 zł	870,00 zł	7.830,00 zł	870,00 zł	6.960,00 zł	870,00 zł	6.090,00 zł
17	45	Złota ... Gr 11.6	8.00.800.5	2006-04-30	9.000,00 zł	82,50 zł	900,00 zł	8.100,00 zł	900,00 zł	7.200,00 zł	900,00 zł	6.300,00 zł
18	46	Stół ... Gr 11.6	8.00.800.4	2006-04-30	7.600,00 zł	64,17 zł	760,00 zł	6.840,00 zł	760,00 zł	6.080,00 zł	760,00 zł	5.320,00 zł
19	47	Stół ... Gr 11.6	8.00.800.3	2006-04-30	47.100,00 zł	38,30 zł	4.710,00 zł	42.390,00 zł	4.710,00 zł	37.680,00 zł	4.710,00 zł	32.970,00 zł
20	42	Rodz. ... Gr 11.0	8.00.600.5	2006-02-28	19.000,00 zł	177,30 zł	1.899,90 zł	17.100,10 zł	1.899,90 zł	15.200,20 zł	1.899,90 zł	13.300,30 zł
21	75	Rezerwa ... Gr 11.1	11.05.55	2006-04-30	154.140,00 zł	247,70 zł	1.535,03 zł	152.357,27 zł	2.141,11 zł	150.216,16 zł	2.141,11 zł	148.075,05 zł
22		LACZNIE			4.833.080,02 zł	11.746,42 zł	134.620,75 zł	3.731.642,80 zł	137.608,47 zł	3.593.986,33 zł	137.355,85 zł	3.456.630,38 zł

Oprócz Bilansu Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju sporządza także Rachunek Zysków i Strat w wariancie porównawczym. W rachunku Zysków i Strat Miejskiego Ośrodka Kultury ujęto przychody i koszty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju za rok 2007 z działalności statutowej, operacyjnej i finansowej.

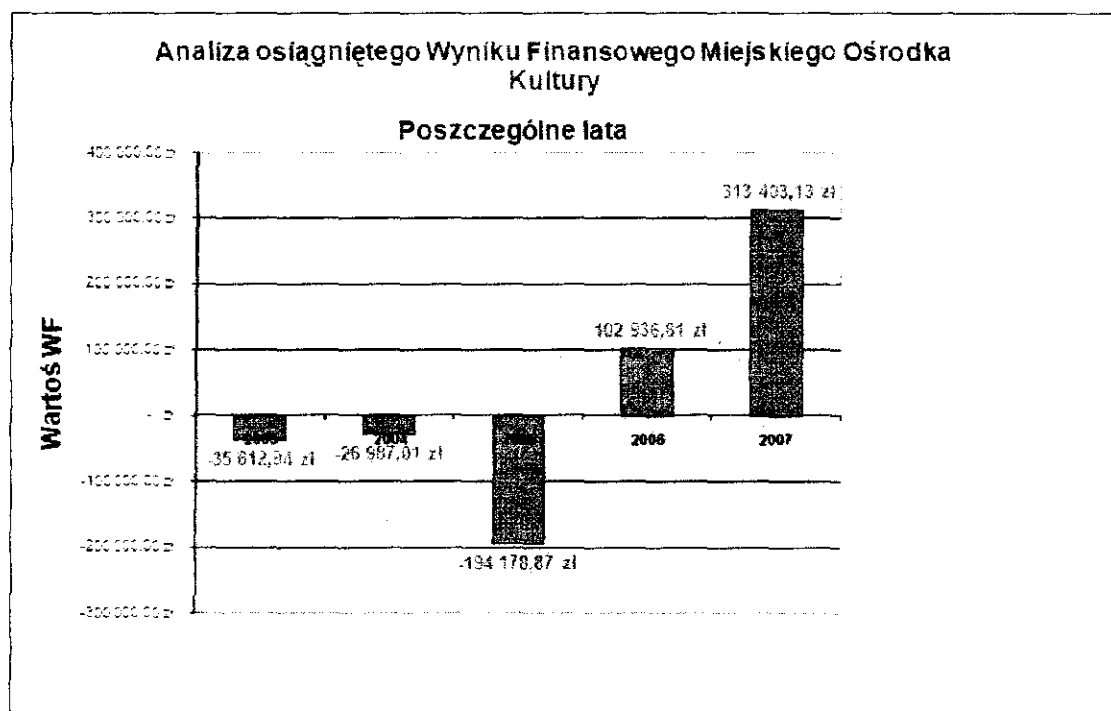
Sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju zamyka się na dzień 31.12.2007 roku zyskiem w wysokości **313.403,13 zł**, który Miejski Ośrodek Kultury zamierza przeznaczyć w całości na swoją działalność statutową tzn. przede wszystkim na organizację w przyszłych okresach imprez kulturalnych dla mieszkańców miasta Jastrzębie Zdrój.

W porównaniu z rokiem ubiegłym Wynik Finansowy MOK wzrósł o kwotę 203.466,32 zł co obrazuje poniżej wykres Nr 1.1.

Wysokość wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zwiększeniu przede wszystkim z uwagi na:

1. Odpisy amortyzacyjne 2007 roku od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie
2. Przychody Kina CENTRUM
3. Przychody z imprez kulturalnych
4. Przychody z najmów stałych i doraźnych.

Wykres 1.1 Wynik Finansowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju



W oparciu o Bilans Jednostki dokonano wstępnej oceny struktury aktywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju i ich zmian na przestrzeni lat, którą przedstawia poniżej Tabela Nr 1.14.

Tabela 1.14. Zestawienie wartości i wskaźników struktury aktywów w Jastrzębiu Zdroju za lata 2004-2007

Pozycje bilansu		2004		2005		Różnica 2005/2004		2006		Różnica 2006/2005		2007		Różnica 2007/2006	
AKTYWA		Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów	Wartość w tys.zł.	Struktura aktywów
A.	Aktywa Trwałe	4 274,00	89,20%	4 162,32	91,88%	-121,48	-2,68%	3 906,66	88,43%	-185,86	-3,45%	3 986,05	79,46%	19,39	-4,97%
	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	2 Rzeczonyse aktywne trwałe	4 274,00	89,20%	4 162,32	91,88%	-121,48	-2,68%	3 906,66	88,43%	-185,86	-3,45%	3 986,05	79,46%	19,39	-4,97%
	3 Rzeczonyse długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	4 Rzeczonyse krótkoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	14,40	0,32%	14,40	0,32%	14,40	0,32%	0,00	-9,03%
	5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	191,03	3,81%	191,03	3,81%
B.	Aktywa Obrotowe	517,51	10,80%	367,06	8,12%	-150,45	-2,68%	518,96	11,57%	151,90	3,45%	1 030,55	20,54%	511,59	8,97%
	1 Zaliczki	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1,02	0,02%	1,02	0,02%	0,00	0,00%	-1,02	-0,04%
	2 Zaliczki krótkoterminowe	79,02	1,53%	65,08	1,41%	-13,94	-0,22%	142,02	3,17%	76,94	1,75%	230,34	4,53%	188,32	1,42%
	3 Zaliczki długoterminowe	437,36	8,93%	292,20	6,49%	-145,16	-3,34%	375,94	8,32%	-76,74	-1,63%	726,42	14,52%	350,32	6,20%
	4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1,00	0,02%	-7,00	-0,14%	71,29	1,42%	69,51	1,36%
AKTYWA RAZEM		4 791,51	100,00%	4 529,38	100,00%	-271,93	0,00%	4 425,62	100,00%	-33,96	0,00%	5 016,60	100,00%	530,98	0,00%

Jak wynika z powyższego zestawienia majątek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w przeważającej części stanowią aktywa trwałe Jednostki tzn. środki trwałe oraz inwestycje długoterminowe. Jednak jak wynika z powyższego zestawienia w 2007 roku nastąpił spadek udziału środków trwałych o 8,97% na rzecz zwiększenia się udziału w majątku MOK aktywów obrotowych a co za tym idzie w 2007 roku zwiększyła się płynność finansowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju czyli zdolność Jednostki do regulowania swoich bieżących zobowiązań.

W oparciu o sprawozdania finansowe MOK opracowano także zestawienie wskaźników oceny kondycji finansowej jednostki na dzień 31.12.2007 roku, które przedstawia poniżej tabela Nr 1.15.

Tabela 1.15. Zestawienie wskaźników oceny finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju

Lp	Nazwy grupy i wskaźników	Analiza porównawcza za lata						
		2004	2005	Zmiany 2005/2004	2006	Zmiany 2006/2005	2007	Zmiany 2007/2006
1	Wskaźniki analizy aktywów							
1	Wskaźnik produktywności majątku	3,27	11,63	3,36	7,70	-3,93	4,16	-3,54
2	Wskaźnik unieruchomienia majątku	3,26	11,31	3,05	7,64	-3,67	3,87	-3,78
3	Wskaźnik dynamiki aktywów trwałych	4 273 957,39 zł	4 162 523,36 zł	97,16%	3 906 655,69 zł	96,52%	3 966 056,76 zł	100,48%
	Wskaźnik dynamiki aktywów obrotowych	517 512,79 zł	367 060,05 zł	70,93%	518 960,04 zł	141,38%	1 030 546,24 zł	198,58%

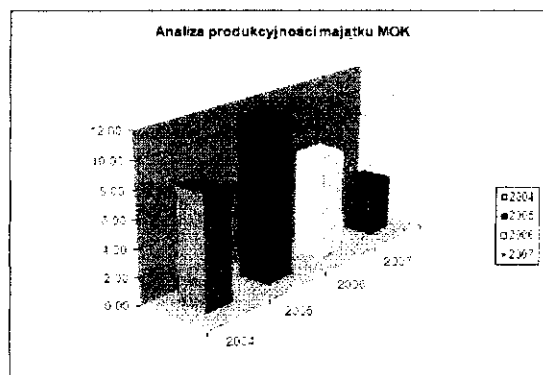
Lp	Nazwy grupy i wskaźników	Analiza porównawcza za lata						
		2004	2005	Zmiany 2005/2004	2006	Zmiany 2006/2005	2007	Zmiany 2007/2006
II	Wskaźniki analizy struktury pasywów							
1	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	92,64%	91,86%	-86,13%	6,96%	2,24%	17,56%	10,60%
III	Wskaźniki rentowności kapitału							
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	-0,61%	-52,16%	-91,64%	33,25%	125,40%	36,70%	2,46%
2	Wskaźnik rentowności kapitału całkowitego	-0,34%	-4,62%	-3,68%	41,07%	45,10%	38,28%	-2,79%
IV	Wskaźniki przyczynowej oceny rentowności							
1	Rentowność obrotu - sprzedaż	-2,58%	-29,21%	-26,63%	10,13%	39,34%	40,33%	30,23%
2	Obrotowość kapitału	0,24	0,15	-0,09	0,23	0,08	0,86	0,66
3	Struktura Kapitału	107,71%	2144,79%	2037,08%	1448,88%	-696,94%	671,43%	-877,42%
4	Rentowność aktywów (ROA)	-0,66%	-4,30%	-3,73%	2,29%	6,69%	6,23%	3,66%
V	Wskaźniki oceny prawidłowości finansowania środków							
1	Wskaźnik pokrycia środków trwałych kapitałem własnym I stopnia	104,99%	5,07%	-99,01%	7,83%	2,76%	23,22%	15,39%
2	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym II stopnia	104,99%	5,07%	-99,01%	7,81%	2,73%	22,02%	14,22%
3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem całkowitym	104,99%	5,07%	-99,01%	7,81%	2,73%	22,02%	14,22%
4	Kapitał pracujący (Working Capital)	179 239,69 zł	16 167,33 zł	-163 072,22 zł	226 210,17 zł	241 042,83 zł	694 873,42 zł	368 663,26 zł
5	Wskaźnik udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego	34,63%	4,40%	-39,04%	43,40%	47,80%	67,72%	14,33%
6	Relacja kapitału obrotowego do majątku netto	10,60%	8,12%	-2,68%	11,67%	3,45%	20,64%	8,67%
VI	Wskaźniki płynności finansowej							
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	129,29%	76,54%	-52,75%	126,99%	50,46%	167,13%	40,20%
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia (Quick ratio)	152,80%	93,21%	-59,59%	176,64%	82,34%	220,15%	43,54%
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (Current ratio)	152,99%	93,44%	-59,55%	176,23%	82,76%	220,15%	43,93%
VII	Wskaźniki obrotowości (rotacji)							
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	35	7	61	16	109	67
2	Wskaźnik rotacji kapitału (w razach)	0,22	0,16	-0,07	0,23	0,08	0,15	-0,07

Na wskaźniki oceny kondycji finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju składają się następujące grupy wskaźników:

1. Wskaźniki analizy aktywów

- Wskaźnik produktywności majątku, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.2.

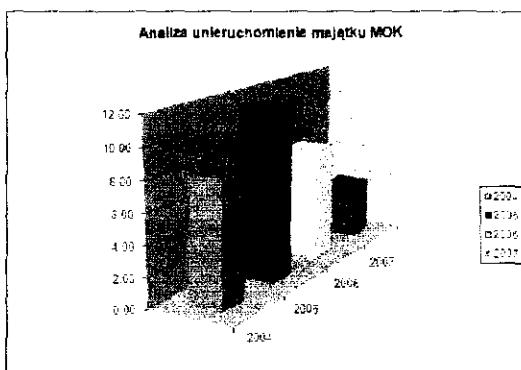
Wykres 1.2. Analiza wskaźnika produktywności majątku MOK w okresie 2004-2007



Z wykresu Nr 1.2. wynika, iż w porównaniu z rokiem ubiegłym spadła wartość tego wskaźnika o 3,54 pkt. Wskaźnik ten oznacza, iż pomimo spadku tego wskaźnika majątek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jest produkcyjny i nakierowany na podstawową działalność jednostki. Stanowi go w głównej mierze majątek trwały jednostki.

- b. Wskaźnik unieruchomienia majątku, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3. Analiza wskaźnika unieruchomienia majątku MOK w okresie 2004-2007

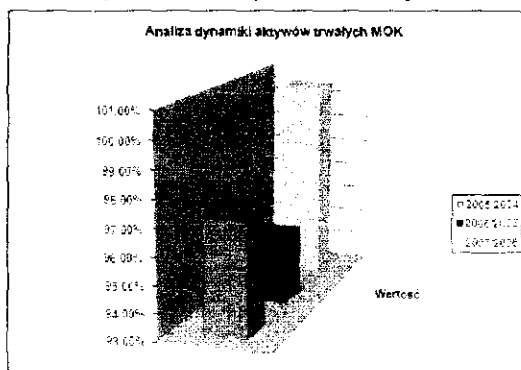


Z wykresu 1.3. wynika, iż w porównaniu z rokiem ubiegłym spadła wartość wskaźnika unieruchomienia majątku Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju o 3,78 pkt. Wskaźnik ten w 2007 roku wyniósł 3,87 co oznacza, iż majątek jest w coraz mniejszym stopniu unieruchomiony (nieprodukcyjny).

Spadek wskaźników produkcyjności i unieruchomienia majątku należy uznać za korzystny z uwagi na zmiany struktury aktywów jednostki tzn. zwiększenie się aktywów obrotowych MOK co zwiększa jego płynność finansową.

- c. Wskaźnik dynamiki aktywów trwałych, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.4.

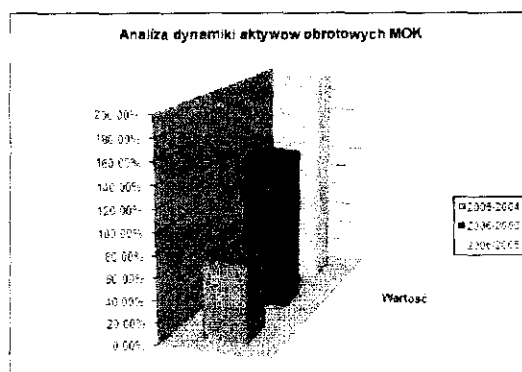
Wykres 1.4. Analiza wskaźnika dynamiki aktywów trwałych MOK w okresie 2004-2007



Z wykresu 1.4. wynika, iż w 2007 roku aktywa trwałe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosły 3.986.056,76 zł, i stanowią one 100,49% aktywów trwałych MOK za 2006 rok. Oznacza to wzrost tych aktywów w porównaniu z okresem ubiegłym.

- d. Wskaźnik dynamiki aktywów obrotowych, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.5.

Wykres 1.5. Analiza wskaźnika dynamiki aktywów obrotowych MOK w okresie 2004-2007



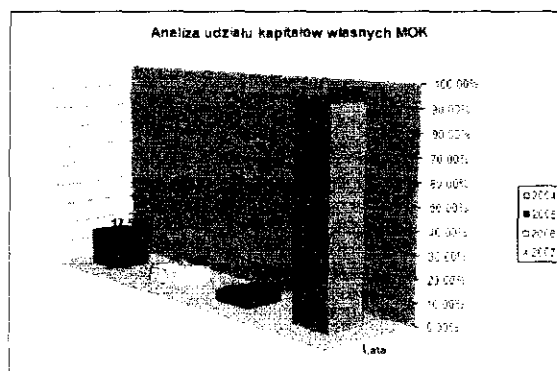
Jak widać na wykresie 1.5., w 2007 roku aktywa obrotowe Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosły 1.030.545,24 zł i stanowią one 198,58% aktywów obrotowych MOK za 2006 rok. Oznacza to wzrost aktywów obrotowych w porównaniu z okresem ubiegłym.

Zestawienie ze sobą wskaźników dynamiki aktywów pozwala ocenić zmiany jako bardzo korzystnie dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju. Wynika z nich bowiem, iż nastąpiło co prawda zwiększenie się aktywów trwałych (niepłynnych) w stosunku do roku 2006, ale jednocześnie nastąpił znaczny spadek udziału aktywów trwałych w aktywach Instytucji, na rzecz zwiększenia się aktywów obrotowych (płynnych) Jednostki. Oznacza to znaczną poprawę płynności Miejskiego Ośrodka Kultury w 2007 roku.

2. Wskaźniki analizy struktury pasywów

- a. Wskaźnik udziału kapitałów własnych, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.6.

Wykres 1.6. Analiza wskaźnika udziału kapitałów własnych MOK w okresie 2004-2007



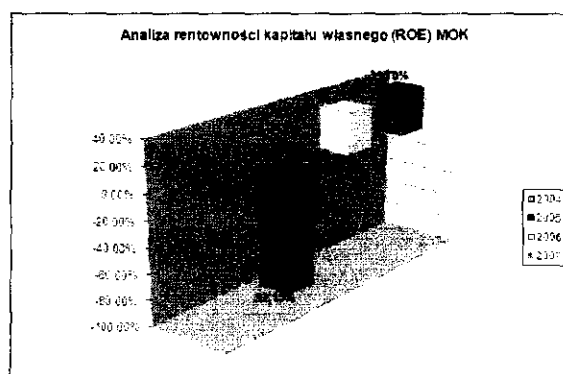
Analiza wskaźnika udziału kapitałów własnych w pasywach ogółem przedstawiona na wykresie 1.6. wykazuje w 2007 roku trwającą tendencję do wzrostu kapitałów własnych jednostki w porównaniu z rokiem ubiegłym o 10,60%. W 2007 roku wskaźnik ten przyjął wartość 17,50%, co oznacza iż kapitał Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dalszym ciągu stanowią w większości kapitały obce.

Jak wynika z wykresu Nr 1.6. największą wartość kapitały własne przyjmowały w 2004 roku co wynikało z błędnego zakwalifikowania do Funduszu Jednostki wartości środków trwałych otrzymanych w latach 1996 – 2004 nieodpłatnie na łączną wartość 4.833.080,63 zł. W 2005 roku dokonano korekty wartości netto (wartość początkowa – dotychczasowe odpisy amortyzacyjne) środków trwałych co spowodowało urealnienie wysokości Kapitału własnego MOK do wartości 210.723,69 zł. Natomiast w latach 2006-2007 jak wynika z powyższego następuje sukcesywny wzrost Kapitałów własnych MOK. W 2007 roku nastąpił wzrost udziału funduszy własnych Instytucji o 10,60%. Wysokość wskaźnika udziału kapitałów własnych w 2007 roku należy ocenić pozytywnie z uwagi na jego tendencję wzrostową, choć tak niski wskaźnik tych udziałów świadczy o dużej zależności od jednostek zewnętrznych (Urząd Miasta w zakresie dotacji do działalności statutowej Jednostki).

3. Wskaźniki rentowności kapitału

- a. Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.7.

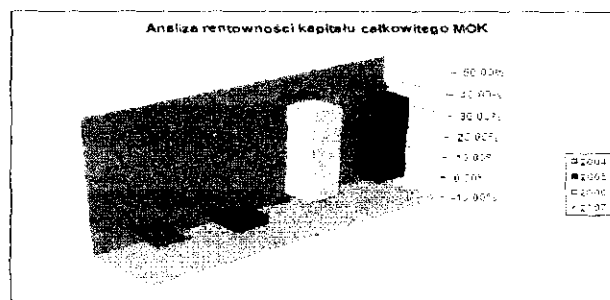
Wykres 1.7. Analiza wskaźnika rentowności kapitału własnego MOK (ROE) w okresie 2004-2007



Ja widać na wykresie 1.7. w roku 2007 rentowność kapitału Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniosła 35,70% i w porównaniu z ubiegłym rokiem wzrosła o 2,45%. Oznacza to ponowne zwiększenie się udziału kapitału własnego w wypracowaniu zysku 2007 roku. Zmianę tą należy ocenić pozytywnie z uwagi na wzrost rentowności funduszy własnych jednostki.

- b. Wskaźnik rentowności kapitału całkowitego, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.8.

Wykres 1.8. Analiza wskaźnika rentowności kapitału całkowitego MOK w okresie 2004-2007



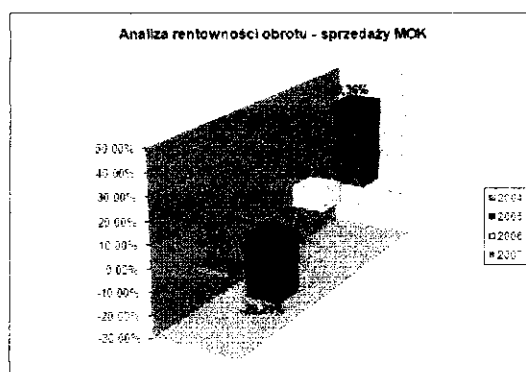
Jak uwidoczniło na wykresie 1.8. w 2007 roku wskaźnik rentowności kapitału całkowitego MOK wyniósł 38,28% tzn. w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się on o 2,79%. Oznacza to spadek udziału kapitałów obcych w wypracowywaniu zysku Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na rzecz wzrostu udziału kapitałów własnych w wypracowywaniu zysku jednostki.

Analizując wskaźniki rentowności kapitału należy uznać zmiany za korzystne. Nastąpił wzrost rentowności kapitałów własnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju kosztem spadku udziału kapitałów obcych MOK. Oznacza to zwiększenie się efektywności działania Miejskiego Ośrodka Kultury w 2007 roku.

4. Wskaźniki przyczynowej oceny rentowności

- a. Wskaźnik rentowności obrotu-sprzedaży, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.9.

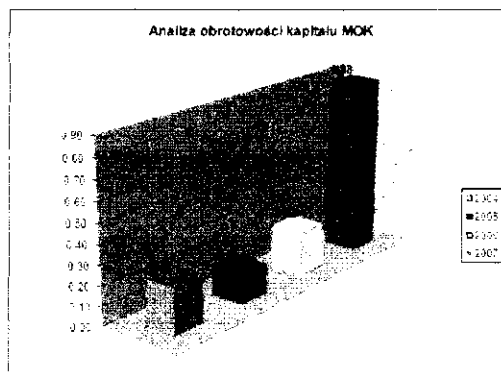
Wykres 1.9. Analiza wskaźnika rentowności kapitału całkowitego MOK w okresie 2004-2007



Z powyższego wykresu wynika kolejny znaczny wzrost wskaźnika rentowności sprzedaży Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju, który w 2007 roku przyjął wartość 40,36% i wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 30,23%. Zmianę tą należy uznać za bardzo pozytywną z uwagi na zwiększenie się umiejętności generowania zysków ze sprzedaży towarów i usług działalności podstawowej.

- b. Wskaźnik obrotowości kapitału, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.10.

Wykres 1.10. Analiza wskaźnika rentowności kapitału całkowitego MOK w okresie 2004-2007

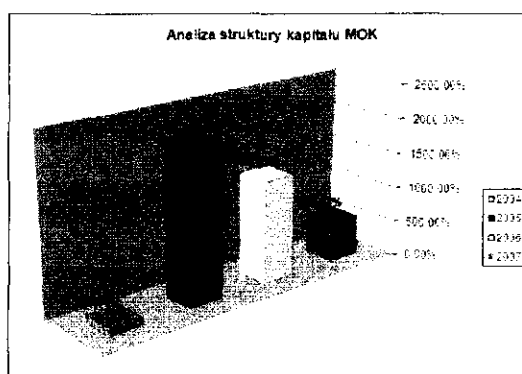


Jak wynika z wykresu 1.10. w 2007 roku nastąpił znaczący wzrost obrotowości kapitału Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju o 0,66 pkt. Wskaźnik ten w 2007 roku przyjął wartość 0,88.

Kolejny wzrost wskaźnika obrotu kapitału MOK należy uznać za pozytywny ze względu na jego tendencję wzrostową, która oznacza większą obrotowość tego kapitału tzn. umiejętność generowania przez niego zysku i w znaczący sposób poprawia płynność finansową MOK, co wpływa na umacnianie się pozycji MOK na rynku.

- c. Wskaźnik struktury kapitału, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.11.

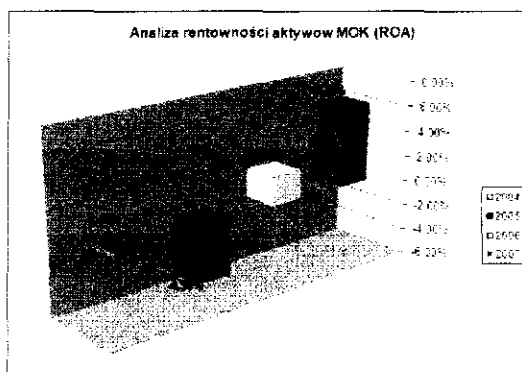
Wykres 1.11. Analiza struktury kapitału MOK w okresie 2004-2007



Jak wynika z wykresu Nr 1.11. w 2007 roku wskaźnik struktury kapitału wyniósł 571,43% i zmalał w porównaniu z rokiem ubiegłym o 877,42%, co prezentuje wykres Nr 1.11. Spadek wartości wskaźnika struktury kapitału należy uznać za pozytywny z uwagi na zmniejszenie się udziału kapitałów obcych w kapitałach Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na rzecz kapitałów własnych MOK.

- d. Wskaźnik rentowności aktywów (ROA), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.12.

Wykres 1.12. Analiza rentowności aktywów MOK (ROA) w okresie 2004-2007



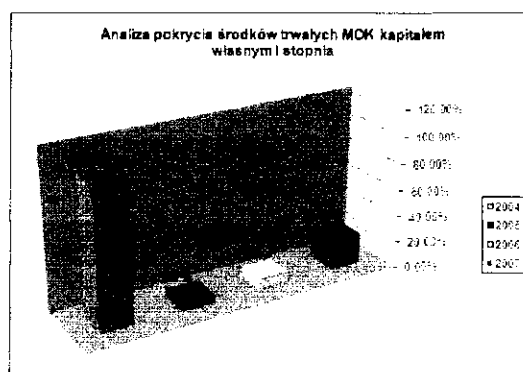
Jak widać na wykresie 1.12. w 2007 roku znacząco poprawiła się także rentowność aktywów Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju. Nastąpił wzrost rentowności o

3,95% i wskaźnik ten za rok 2007 wynosi 6,25%. Zmianę tę należy ocenić bardzo pozytywnie, z uwagi na zwiększenie się rentowności aktywów Jednostki.

5. Wskaźniki oceny prawidłowości finansowania środków

- a. Wskaźnik I stopnia pokrycia środków trwałych kapitałem własnym, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.13.

Wykres 1.13. Wskaźnik I stopnia pokrycia środków trwałych kapitałem własnym w okresie 2004-2007

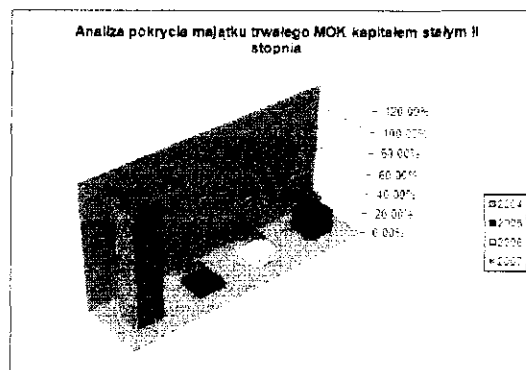


Z powyższego wykresu wynika, iż kapitały własne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju nie pokrywają wartości aktywów trwałych. Oznacza to pokrycie środków trwałych kapitałami obcymi, na które składają się międzyokresowe rozliczenia darowizn tzn. środków trwałych rozliczanych w czasie, w tym m.in. Domu Zdrojowego otrzymanego nieodpłatnie od Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju.

Pozytywnie należy ocenić ponowny wzrost wskaźnika pokrycia I stopnia o 15,39% oznaczający wzrost udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku trwałego MOK w 2007 roku.

- b. Wskaźnik II stopnia pokrycia środków trwałych kapitałem własnym, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.14

Wykres 1.14. Wskaźnik pokrycia środków trwałych kapitałem własnym II stopnia w okresie 2004-2007

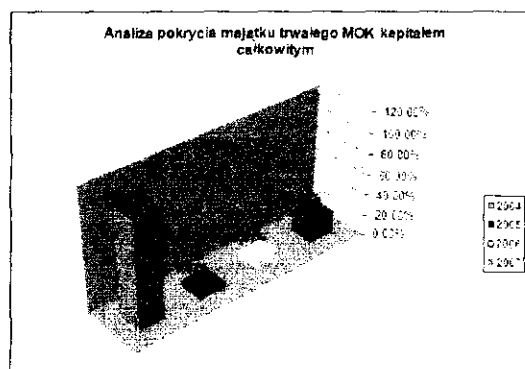


Jak przedstawiono na wykresie Nr 1.14. w 2007 roku wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym II stopnia wyniósł 22,02% i wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 14,22%. Tak niski wskaźnik oznacza dalsze pokrycie środków trwałych

kapitałami obcymi, jednocześnie należy zwrócić uwagę na tendencję wzrostową tego wskaźnika, która oznacza zwiększanie się udziału funduszy własnych w finansowaniu majątku trwałego jednostki.

- c. Wskaźnik pokrycia środków trwałych kapitałem całkowitym, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia powyżej wykres Nr 1.15

Wykres 1.15. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego MOK kapitałem całkowitym w okresie 2004-2007

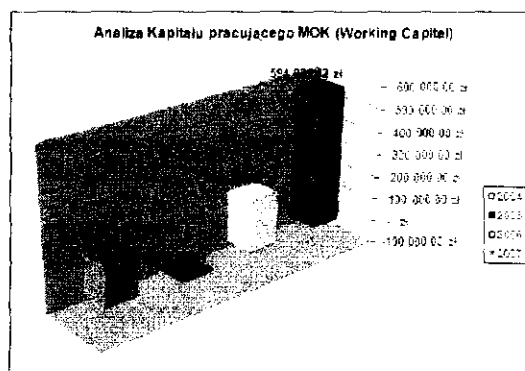


Jak wynika z powyższego wykresu wskaźnik pokrycia majątku trwałego MOK kapitałem całkowitym w 2007 roku wzrósł w porównaniu do roku 2006 o 14,22% i wyniósł 22,02%. Oznacza to, iż 22,02% majątku trwałego jednostki jest finansowana z kapitału stałego MOK. Pozostała zaś część majątku jest finansowana funduszy obcych jednostki w tym przede wszystkim z dotacji podmiotowych otrzymywanych z Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Pozytywnie jednak należy ocenić charakter wzrostowy wskaźników pokrycia z uwagi na zwiększenie się udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku trwałego MOK.

- d. Kapitał pracujący (Working Capital) MOK, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.16

Wykres 1.16. Kapitał pracujący MOK w okresie 2004-2007



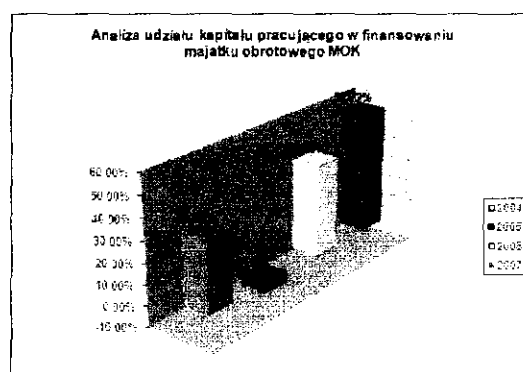
Jak wynika z powyższego wykresu w 2007 roku po raz kolejny znacząco wzrosła wysokość kapitału pracującego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie Zdroju i wyniosła 594.873,42 zł. Nastąpił kolejny znaczący wzrost tego wskaźnika w porównaniu z rokiem ubiegłym o 369.663,25 zł.

Powyższe oznacza, iż majątek obrotowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jest wystarczający na pokrycie jego bieżących zobowiązań krótkoterminowych oraz części pozostałego kapitału obcego.

Wysokość kapitału pracującego oraz jego tendencję wzrostową należy ocenić bardzo pozytywnie ponieważ wskazuje on na wysoką płynność finansową Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

- e. Wskaźnik udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.17

Wykres 1.17. Analiza wskaźnika udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego MOK w okresie 2004-2007

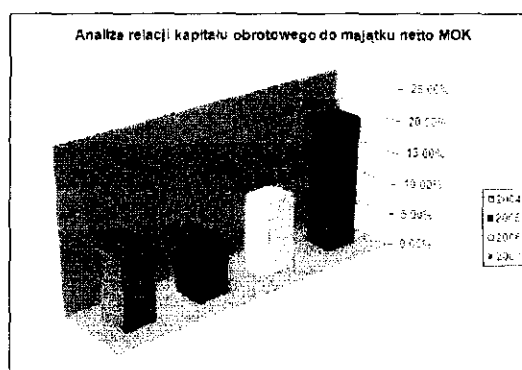


Jak wynika z powyższego wykresu wskaźnik udziału kapitału pracującego w finansowaniu majątku obrotowego wyniósł w 2007 roku 57,72% i wzrósł on w porównaniu z rokiem poprzednim o 14,33%. Oznacza to kolejne zwiększenie się udziału kapitału pracującego w finansowaniu zarówno krótkoterminowego kapitału obcego jak i w finansowaniu majątku obrotowego MOK.

Zmianę wskaźnika należy ocenić pozytywnie z uwagi na znaczącą poprawę płynności finansowej Jednostki w 2007 roku.

- f. Wskaźnik relacji kapitału obrotowego do majątku netto, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.18

Wykres 1.18. Analiza wskaźnika relacji udziału kapitału obrotowego do majątku netto MOK w okresie 2004-2007



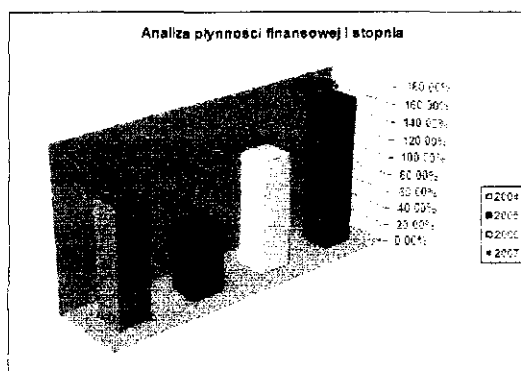
Jak wynika z wykresu Nr 1.18. w 2007 roku wskaźnik relacji kapitału obrotowego do majątku netto wyniósł 20,54% i ponownie wzrósł on w porównaniu z rokiem ubiegłym o 8,79%. Oznacza to zwiększenie się udziału majątku obrotowego w aktywach Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

Zmianę należy ocenić pozytywnie z uwagi na zwiększenie się płynności majątku Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2007 roku

6. Wskaźniki płynności finansowej

- a. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia, którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.19

Wykres 1.19. Analiza wskaźnika płynności finansowej MOK I stopnia w okresie 2004-2007

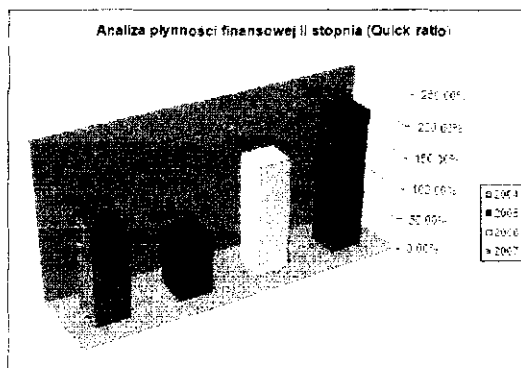


Jak wynika z powyższego wykresu w 2007 roku ponownie wzrósł wskaźnik płynności finansowej I stopnia i wyniósł on 167,19%. Oznacza to iż środki pieniężne Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 100% pokrywają zobowiązania krótkoterminowe MOK oraz w 67,19% pozostałe zobowiązania.

Wskaźnik ten w 2007 roku wzrósł o 40,20%, co należy ocenić pozytywnie z uwagi na znaczące poprawienie się płynności finansowej jednostki.

- b. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia (Quick ratio), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.20

Wykres 1.20. Analiza wskaźnika płynności finansowej MOK II stopnia (quick ratio) w okresie 2004-2007

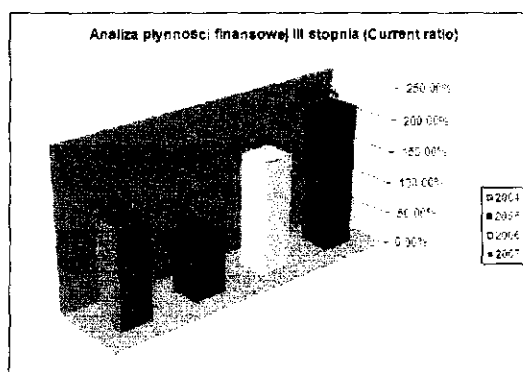


Jak zaprezentowano na wykresie Nr 1.20. w 2007 roku ponownie wzrósł także wskaźnik płynności finansowej II stopnia i wyniósł on 220,18%. Oznacza to iż środki pieniężne wraz z należnościami Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 100% pokrywają zobowiązania krótkoterminowe MOK oraz w 120,18% pozostałe zobowiązania jednostki.

Wskaźnik ten w 2007 roku wzrósł o 44,64%, co należy ocenić pozytywnie z uwagi na znaczące poprawienie się płynności finansowej jednostki.

- c. Wskaźnik płynności finansowej III stopnia (Current ratio), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.21

Wykres 1.21. Analiza wskaźnika płynności finansowej MOK III stopnia (current ratio) w okresie 2004-2007



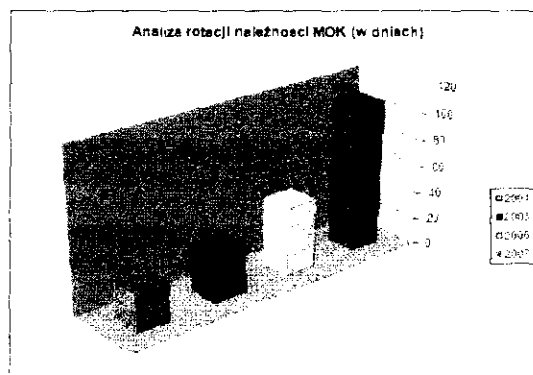
Jak wynika z wykresu Nr 1.21. w 2007 roku ponownie wzrósł także wskaźnik płynności finansowej III stopnia i wyniósł on 220,18%. Oznacza to iż majątek obrotowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju jest wystarczający aby zapewnić MOK umiejętność bieżącej płatności zobowiązań.

Wzrost wskaźników płynności finansowej MOK należy ocenić bardzo pozytywnie z uwagi na znaczące poprawienie się płynności finansowej jednostki i jej zdolności do bieżącej płatności zobowiązań krótkoterminowych.

7. Wskaźniki obrotowości (rotacji)

- a. Wskaźnik rotacji należności (w dniach), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.22

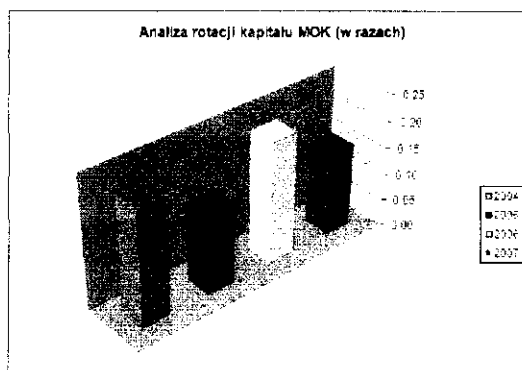
Wykres 1.22. Analiza wskaźnika rotacji należności MOK (w dniach) w okresie 2004-2007



Jak przedstawiono na wykresie Nr 1.22, w 2007 roku wskaźnik rotacji należności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wyniósł 109 dni i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrósł on o 57 dni. Oznacza to, iż wydłużył się okres spłaty należności z tytułu sprzedaży przez MOK towarów i usług. Wzrost ten w przeważającej części spowodowany został wydłużającym się okresem spłaty zasądzonych od byłych najemców Kawiarni „CENTRUM” należności. Należności te zostały skierowane na drogę egzekucji komorniczej i zwrócone z uwagi na jej bezskuteczność.

- b. Wskaźnik rotacji kapitału (w razach), którego kształt na przestrzeni lat przedstawia poniżej wykres Nr 1.23

Wykres 1.23. Analiza wskaźnika rotacji kapitału MOK(w razach) w okresie 2004-2007



Wskaźnik rotacji kapitału Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2007 roku wyniósł 0,15 i w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się on o 0,07 pkt., co oznacza nadal dosyć spore unieruchomienie majątku MOK a co za tym idzie możliwość obrotu kapitałami 0,15 razy.

Podsumowując analizę wskaźników oceny kondycji finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju należy stwierdzić iż jednostka **posiada zdolność do kontynuacji swojej działalności.**

Tabele i wykresy przedstawione powyżej zostały dołączone do Sprawozdania finansowego jednostki jako załączniki

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdroju
DYREKTOR

mgr Jantusz Jurczak