

**ZARZĄDZENIE NR 233/2024/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2023 samorządowej
instytucji kultury – Miejskiej Ośrodka Kultury w Pabianicach**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609, 721), art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, z 2024 r. poz. 619) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach za rok 2023.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w §1 składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY IM.
ZBIGNIEWA HERBERTA W
PABIANICACH

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	2 513 267,63	2 611 838,67	A	Kapitał (fundusz) własny	396 159,19	231 985,34
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	172 569,23	172 569,23
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	59 416,11	193 573,73
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 513 267,63	2 611 838,67	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	2 513 267,63	2 611 838,67		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	26 325,00	28 350,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 276 741,33	2 363 780,77		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	43 311,36	26 287,07		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	166 889,94	193 420,83				
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	164 173,85	-134 157,62
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 523 322,21	2 611 938,77
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	46 235,55	39 904,09
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	406 213,77	232 085,44		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	4 974,54	4 271,43		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	4 974,54	4 271,43		– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	17 602,17	10 846,17	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	17 602,17	10 846,17	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	30 063,99	23 734,61
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 782,29	6 765,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy	2 782,29	6 765,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne	14 819,88	4 081,17	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	26 674,09	22 115,61
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	25 467,46	19 349,34

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	1 206,63	2 766,27
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 200,00	1 519,00
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	432,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	757,90	100,00
	– do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	16 171,56	16 169,48
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 477 086,66	2 572 034,68
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 477 086,66	2 572 034,68
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	2 475 173,38	2 570 834,68
III	Inwestycje krótkoterminowe	381 294,94	214 849,39		– krótkoterminowe	1 913,28	1 200,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	381 294,94	214 849,39				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	381 294,94	214 849,39				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	381 294,94	214 849,39				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 342,12	2 118,45				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	2 919 481,40	2 843 924,11		PASYWA razem (suma poz. A i B)	2 919 481,40	2 843 924,11

D Y R E K T O R
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta
w Pabianicach
Marta Wrzes-Meiss

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach
mgr Marek Pawłusiak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 512 658,81	1 870 266,55
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	542 658,81	345 266,55
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacja podmiotowa, celowa na realizację zadania	1 970 000,00	1 525 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 609 725,47	2 168 427,79
I	Amortyzacja	120 188,28	111 597,42
II	Zużycie materiałów i energii	234 757,89	140 480,91
III	Usługi obce	549 037,27	498 523,22
IV	Podatki i opłaty, w tym:	32 618,48	32 625,51
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 367 089,79	1 141 929,69
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	283 093,37	225 956,86
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 612,39	16 760,68
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	328,00	553,50
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-97 066,66	-298 161,24
D	Pozostałe przychody operacyjne	237 788,60	149 060,27
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	87 910,70	79 525,26
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	149 877,90	69 535,01
E	Pozostałe koszty operacyjne	834,50	501,16
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	834,50	501,16
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	139 887,44	-149 602,13
G	Przychody finansowe	24 286,41	15 444,51
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	23 883,41	15 231,51
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	403,00	213,00
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	164 173,85	-134 157,62
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	164 173,85	-134 157,62

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach
mgr Marek Pawłusiak

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta
w Pabianicach
Mariusz Matusz

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. W okresie sprawozdawczym wartość środków trwałych w niektórych grupach rodzajowych uległa zmianie i kształtuje się następująco (w zł):

Lp.	Grupy rodzajowe środków trwałych w układzie bilansowym	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany wartości w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	40 500,00	0,00	0,00	40 500,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 481 577,64	0,00	0,00	3 481 577,64
3	Urządzenia techniczne i maszyny	196 806,33	22 755,00	0,00	219 561,33
4	Inne środki trwałe	502 482,23	0,00	0,00	502 482,23
Razem		4 221 366,20	22 755,00	0,00	4 244 121,20

2. Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych w 2023 r. przedstawiają się następująco (w zł):

Lp.	Grupy rodzajowe środków trwałych w układzie bilansowym	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany wartości w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	12 150,00	2 025,00	0,00	14 175,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 117 796,87	87 039,44	0,00	1 204 836,31
3	Urządzenia techniczne i maszyny	170 519,26	5 730,71	0,00	176 249,97
4	Inne środki trwałe	309 061,40	26 530,89	0,00	335 592,29
Razem		1 609 527,53	121 326,04	0,00	1 730 853,57

3. Wartość inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wynosi 18 646,28 zł, na którą składają się:

- licencje na użytkowanie programów komputerowych – 14 951,28 zł. Wartość umorzenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi 14 951,28 zł

- koncesja na rozpowszechnianie programu telewizyjnego w sieciach kablowych – 3 695,00 zł, która na dzień 31.12.2018 r. jest umorzona w kwocie 3 695,00 zł (w 2020 r. została wykupiona nowa koncesja na rozpowszechnianie programu telewizyjnego – opłata w wysokości 2 170,00 zł została umorzona jednorazowo).
4. Zapasy materiałów nie występują. Zakupów dokonuje się na bieżące potrzeby instytucji. W momencie zakupu materiałów wydatek rozpisuje się bezpośrednio w koszty instytucji. Występują jedynie zapasy towarów w postaci rzeczy przeznaczonych nagrody – 1 141,04 zł.
5. W 2022 r. jednostka wydała pozycję książkową „Przygody liczne i egzotyczne wszędobylskich Fruktaków”. Ilość egzemplarzy na 31.12.2023 r. pozostałych wynosi 187 sztuki o wartości 3 833,50 zł.
6. Na dzień 31.12.2023 r. w MOK wystąpiły należności krótkoterminowe z tytułu:
- dostaw i usług w kwocie:
2 782,29 zł z tytułu płatności za rok 2023 w 2024 r. (uzgodnione w drodze weryfikacji sald i potwierdzenia sald)
 - pozostałe należności w kwocie 14 819,88 zł wykazane w bilansie jako inne należności, stanowią nie spłacone pożyczki na cele mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS w kwocie 14 815,89 zł oraz nadpłat u kontrahentów w kwocie 3,99 zł.

Ogółem należności krótkoterminowe wynoszą 17 602,17 zł.

7. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 46 235,55 zł na które składają się:
- płatności z tytułu dostaw i usług – 16 713,48 zł
 - dostawy niefakturowane – 8 753,98 zł
 - płatności ratalne – 1 206,63 zł
 - zobowiązania z tytułu podatku VAT – 2 200,00 zł
 - stan fundusz socjalnego (ZFŚS) – 16 171,56 zł
 - rozrachunki z tytułu delegacji – 29,90 zł
 - rozrachunki z tytułu umów cywilnoprawnych – 728,00 zł
 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – 432,00 zł
8. Środki pieniężne uzgodnione są poprzez potwierdzenie sald z bankiem oraz inwentaryzację kasy i na dzień 31.12.2023 r. wyniosły:
- gotówka w kasie – 2 703,99 zł
 - środki na rachunku podstawowym – 377 234,60 zł
 - środki na rachunku ZFŚS – 1 355,67 zł
 - środki na rachunku VAT – 0,00 zł
 - pozostałe rachunki bankowe – 0,68 zł
9. Informacje o wielkości i zmianach funduszu MOK w 2023 r.
- Stan Fundusz instytucji kultury w ciągu roku 2023 nie uległ zmianie i wynosi na dzień 31.12.2023 r. 172 569,23 zł
 - Fundusz rezerwowy instytucji kultury
Stan funduszu na dzień 01.01.2023 r. wynosił – 193 573,73 zł

Zmniejszeni funduszu stratą netto – 134 157,62 zł

Stan fundusz na dzień 31.12.2023 r. – 59 416,11 zł

10. W 2023 r. Miejski Ośrodek Kultury im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach zamknął swoją działalność zyskiem bilansowym w wysokości 164 173,85 zł. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zysk bilansowy zostanie przeznaczony na Fundusz Rezerwowy Instytucji Kultury.

11. Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2023 r.

- podatek vat naliczony do rozliczenia w 2024 r. – 354,41 zł
- zapłacone kaucje za butle na wodę mineralną – 132,00 zł
- zapłacone kaucje za wynajem pomieszczenia w PSM – 1 000,00
- opłacona prenumerata za rok 2023 w 2024 r. – 855,71 zł

Razem 2 342,12 zł

12. Rozliczenie międzyokresowe prezentowane w pasywach bilansu

W pozycji B.IV.2 „Inne rozliczenia międzyokresowe”

- długoterminowe – 2 475 173,38 zł

to wartość otrzymanych dotacji na sfinansowanie nabycia środków trwałych, remontu Sali widowiskowej MOK, a także darowizny środków trwałych, które będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi równolegle do dokonanych odpisów amortyzacyjnych w przyszłych okresach sprawozdawczych – 2 473 173,38 zł oraz utworzenie rezerwy na roszczenia sporne – sprawa dotyczy firmy BLOND'S PROMOTION Wojciech Blond – 2 000,00 zł.

- krótkoterminowe – są płatność za 2024 r. otrzymane w 2023 r. – 1 083,17 oraz rzeczy (fotel biurowy – 5 szt., parasole z podstawami – 3 szt.) – 830,11 zł.

13. W 2023 r. MOK otrzymał dotację podmiotową z budżetu miasta Pabianic w wysokości – 1 750 000,00 zł

14. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

- a) zysk bilansowy w wielkości zgodnej z rachunkiem zysków i strat - 164 173,85 zł
- b) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1)

- amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji lub w inny sposób zwróconych podatnikowi (pkt. 48) – 87 910,70 zł
- amortyzacja środków trwałych nabytych nieodpłatnie (pkt. 63) – 29 367,84 zł
- finansowane z dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 1 970 000,00 zł

razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów – **2 251 452,39 zł**

- c) dochód wolny od podatku – **2 415 626,24 zł**

w tym: 2 327 715,54 zł (art.17 ust. 1 pkt 4)
87 910,70 (art. 17 ust. 1 pkt. 21)

15. Straty i zyski nadzwyczajne w 2023 r. nie wystąpiły
16. W roku 2023 przeciętne zatrudnienie ogółem wyniosło 17,48 etatu.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach

mgr Matek Pawłusiak

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
im. Zbigniewa Herberta
w Pabianicach
Miejski Urząd - Meus