

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>7,9,6,2,9,7,1,1,8,2</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	struktura wariant 2 wersja v1-0E
--	---	----------------------------------

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		24-03-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa firmy <b>MIEJSKI OŚRODEK KULTURY W PIONKACH</b>			
Adres siedziby albo miejsca zamieszkania			
Kraj	<b>POLSKA</b>	Województwo	<b>MAZOWIECKIE</b>
Powiat	<b>RADOMSKI</b>	Gmina	<b>PIONKI</b>
Ulica	<b>RADOMSKA</b>	Nr domu	<b>1</b>
Miejscowość	<b>PIONKI</b>	Kod pocztowy	<b>26-670</b>
Forma prawna jednostki			
Forma prawna jednostki <b>inna forma prawna</b>		Nazwa innej formy prawnej <b>SAMORZĄDOWA INSTYTUCJA KULTURY</b>	
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości			
Liczba etatów		<b>18,72</b>	
Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązкови badania przez biegłego rewidenta:			
<input type="checkbox"/> tak		<input checked="" type="checkbox"/> nie	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
PKD 2007	PKD 2025	Numer PKD	
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>9004Z</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH</b>	

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (opcjonalnie)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

# Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

## Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady (polityki) rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego

### • Ogólne

1. Miejszem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Miejski Ośrodek Kultury w Pionkach.
2. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), uwzględniając zasady gospodarki finansowej z ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr157, poz.1240 ze zm.) oraz ustawy z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2001r. Nr 13 poz.123 ze zm.).
3. Zasady prowadzenia rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury w Pionkach podporządkowane są nadrzędnym zasadom rachunkowości, zgodnie z art.6 ustawy o rachunkowości Ośrodek prowadzi rachunkowość według zasady memoriałowej.
4. W sprawach nieuregulowanych przepisami oraz w niniejszym zarządzeniu przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości.
5. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych i wykazie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
6. Stosuje się zasady ewidencji i rozliczania kosztów:  
Ponoszone koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
7. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe, składające się z bilansu, Rachunku zysków i strat (w wariantie porównawczym), informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
8. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.
9. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez Głównego księgowego oraz zatwierdzonego przez Dyrektora
10. Uproszczenia przyjęte w Miejskim Ośrodku Kultury w Pionkach obejmują:
  - zaniechanie zamieszczenia na dowodzie księgowym podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów – co wynika dla faktur VAT (również w formie elektronicznej) z aktów wykonawczych art. 106 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
  - zaniechanie stwierdzenia sprawdzenia i dekretacji z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazanie ze względu na technikę dokumentowania zapisów księgowych dla dokumentów elektronicznych przechowywanych na nośnikach informacyjnych (nie podlegających konieczności wydruku), którego sposób księgowania jest zgodny z ustaleniami typowych księgowi przedstawił w zakładowym planie kont, na podstawie których ustawiono parametry automatycznych księgowi wykonywanych w systemie finansowo-księgowym, szczególnie dla zapisów powstałych w wyniku wymiany danych między modułami oprogramowania – potwierdzenie sprawdzenia i dekretacji udokumentowana jest dokumentem zastępczym (w tym zbiorówką), który jest wpinany do segregatora do celów archiwizacyjnych i zapewnienia powiązania dokumentów z ewidencją księgową,
  - sposób kontroli dowodów księgowych: wyciągów bankowych, raportów kasowych, zestawień zbiorczych, które nie wymagają kontroli merytorycznej, natomiast podlegają uzgodnieniu z innymi dowodami księgowymi i kontroli finansowo-rachunkowej przez Głównego księgowego i zatwierdzeniu przez Dyrektora.Jeśli dowód zbiorczy obejmuje tylko wcześniej sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe, to na dowodzie zbiorczym umieszcza się jedynie informację o osobie sporządzającej, która jednocześnie potwierdza kompletność i identyczność zapisów.
11. Przewiduje się stosowanie dowodu zastępczego w dokumentowaniu operacji gospodarczych, takich jak:
  - bilety parkingowe,
  - asygnaty zastępcze Poczty Polskiej,
  - potwierdzenie opłaty skarbowej – dla potrzeb jednostki,
  - opłaty sądowe i notarialne, akty notarialne.
12. Dowód zastępczy powinien posiadać datę dokonania operacji gospodarczej, jak i również miejsce i datę wystawienia dowodu, przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu. Ważne jest nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji oraz określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie.
13. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienna ewidencję zaliczek gotówkowych z kasy,
  - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
14. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne oraz pochodzące z roku poprzedniego lub starsze- zgodnie z art.35 b ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem KSR -Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 4 „Utrata wartości aktywów”.
15. Instytucja nalicza odsetki zwłoki od należności w ciągu roku po zapłacie, a w przypadku braku zapłaty – na koniec roku memoriałowo. Odsetki nalicza się, jeśli ich wysokość przekracza trzykrotność opłaty pocztowej poleconej. Naliczone odsetki obejmuje się odpisem aktualizacyjnym, który jest rozwiązywany w przypadku ich zapłaty lub umorzenia.
16. Na należności, o których mowa w pkt 18, główny księgowy sporządza polecenie księgowania odpisów aktualizujących ich wartość - zgodnie z niniejszymi zakładowymi zasadami (polityką) rachunkowości. Dokument w tej sprawie wymaga akceptacji dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury
17. W terminie do dnia 31 grudnia każdego roku główny księgowy przedstawia dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Kultury do akceptacji wniosek o spisanie z ksiąg rachunkowych wyspecyfikowanych imiennie należności uznanych za nieściągalne oraz takich, których windykacja byłaby nieopłacalna (w tym - niższych od kwoty, wskazanej w zakładowych zasadach (polityce) rachunkowości).
18. Zobowiązania wyceniona się w kwocie wymagającej zapłaty.
19. Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego:  
Przychodami majątku trwałego są:
  - środki pieniężne otrzymane na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie,
  - otrzymane nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny aktywa trwałe.Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty są, rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych lub sfinansowanych z otrzymanych środków.
20. Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych:

Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Kierując się zasadą istotności (art.4ust.4)zakupione materiały uznaje się za zużyte w dacie oddania do użytku.

### • Szczególne zasady rachunkowości

1. Operacje gospodarcze dotyczące przychodów i kosztów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych ustalonych w Załączniku Nr 2 do zarządzenia.
2. W instytucji kultury prowadzi się rachunki bankowe takie jak rachunek bieżący, rachunek dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz rachunki pomocnicze, wg. potrzeb działalności.
3. Płatności w formie bezgotówkowej dokonywane są za pomocą elektronicznego systemu Home banking wersja 1.3.25, który jest elementem składowym systemu bankowego NOVUM-BANK 4GL w Banku Spółdzielczym w Pionkach, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww.przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wódnik zlecenia oraz wyciąg bankowy
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytku, umarza się, meble i dywany inne wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytku.
5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
7. Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytku ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji na druku OT.
8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytku.
9. Wartości materiałów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia.
10. Instytucja kultury wycenia materiały – w cenach zakupu.  
Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów:
  1. Środki trwałe o wartości:
    - do 300,00 zł objęte są ewidencją ilościową- pozabilansowo i traktowane jak materiały, tzn.obciążają koszty zużycia materiałów.
    - od 300,00 zł do 3.500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowe środków trwałych prowadzonej bilansowo
    - od 3.500 zł do 10.000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowe środków trwałych prowadzonej bilansowo.
  2. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej kwoty 10.000,00 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
  3. Należności wykazano w wartości wymagalnej zapłaty.
  4. Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej.
  5. Zobowiązania wykazano w wartości wymagalnej zapłaty.
  6. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.

## Ustalenia wyniku finansowego

### • Ustalenie wyniku finansowego

1. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe na podstawie zapisów ewidencji księgowej po dokonaniu rozliczenia inwentaryzacji, przeprowadzonej i rozliczonej według instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 7/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach.

2. W wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- wyłącznie pozostałe przychody operacyjne,
- wszystkie poniesione koszty operacyjne,
- zdarzenia, o których mowa w pkt. 1, także wtedy gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych,
- ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy”.

3. Wynik finansowy ustala się na 31 grudnia.

4. Należności wykazywane w bilansie obejmują kwoty należne możliwe do wyegzekwowania, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące doprowadzające ich wartość księgową do realnego poziomu.

5. Czynności związane z ustaleniem wyniku finansowego:

- wprowadzenie wszystkich operacji dotyczących roku sprawozdawczego do ksiąg rachunkowych,
- sprawdzenie, czy ujęto wszystkie operacje, w drodze weryfikacji,
- zaksięgowanie operacji rozliczeniowych,
- sporządzenie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- sporządzenie wstępnego zestawienia sald kont pomocniczych i uzgodnienie ich z saldami końcowymi odpowiednich kont syntetycznych,
- przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień bilansowy,
- wycena bilansowa,
- ujęcie zdarzeń, które zostały udokumentowane po dniu bilansowym, a dotyczyły roku poprzedniego,
- ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych.

## Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Miejski Ośrodek Kultury w Pionkach.
2. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), uwzględniając zasady gospodarki finansowej z ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr157, poz.1240 ze zm.) oraz ustawy z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2001r. Nr 13 poz.123 ze zm.)
3. Zasady prowadzenia rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury w Pionkach podporządkowane są nadrzędnym zasadom rachunkowości, zgodnie z art.6 ustawy o rachunkowości Ośrodek prowadzi rachunkowość według zasady memoriałowej.
4. W sprawach nieuregulowanych przepisami oraz w niniejszym zarządzeniu przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości.
5. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
6. Stosuje się zasady ewidencji i rozliczania kosztów:  
Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
7. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe , składające się z bilansu, Rachunku zysków i strat (w wariantcie porównawczym ), informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia .

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (*opcjonalnie*)

Pozostałe (opcjonalnie)



BILANS  
sporządzony na dzień: 31.12.2025  
jednostka obliczeniowa: ... zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwałe	1 190 626,00	1 279 138,00	A	Kapitał (fundusz) własny	923 843,00	849 304,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	747 170,00	747 170,00
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	1 190 626,00	1 279 138,00				
1	Środki trwałe	1 190 626,00	1 279 138,00				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	739 000,00	739 000,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	307 838,00	402 164,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	136 180,00	129 080,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	102 134,00	95 004,00
e)	inne środki trwałe	7 608,00	8 894,00		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	74 539,00	7 130,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	349 710,00	461 658,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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
c)	w pozostałych jednostkach	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		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	82 927,00	31 824,00	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne		
1	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	30 207,00	30 642,00
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	5 302,00	2 430,00		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	30 321,00	30 676,00
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 513,00	30 676,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	27 513,00	30 676,00
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	5 302,00	2 430,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	610,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 906,00	2 207,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	198,00	0,00
	– do 12 miesięcy	4 906,00	2 207,00	i)	inne	2 000,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	-114,00	-34,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	396,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	319 503,00	431 016,00
c)	inne	0,00	223,00	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	319 503,00	431 016,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	77 625,00	29 394,00		– długoterminowe	319 503,00	431 016,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	77 625,00	29 394,00		– krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– 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	77 625,00	29 394,00				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	77 625,00	29 394,00				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>1 273 553,00</b>	<b>1 310 962,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>1 273 553,00</b>	<b>1 310 962,00</b>



Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	74 539,00			0,00		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-2 275 500,00	0,00	-2 275 500,00	0,00	0,00	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 275 500,00	0,00	2 275 500,00	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-74 539,00	0,00	-74 539,00	0,00	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2025 - 31.12.2025 .....

MIEJSKI OŚRODEK  
KULTURY W PIONKACH ...  
(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	2 588 293,00	2 501 597,00
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	312 793,00	316 280,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	2 275 500,00	2 185 317,00
V	Dotacje do działalności podstawowej	2 665 219,00	2 639 708,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
	– w tym:		
I	Amortyzacja	111 513,00	118 464,00
II	Zużycie materiałów i energii	353 298,00	317 064,00
	– w tym:		
III	Usługi obce	416 840,00	294 112,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	18 626,00	17 858,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 431 029,00	1 540 840,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	313 937,00	334 014,00
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	19 976,00	17 356,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-76 926,00	-138 111,00
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	148 493,00	143 173,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	148 493,00	143 173,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	71 567,00	5 062,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	2 982,00	2 070,00
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:	2 982,00	2 070,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	10,00	2,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	10,00	2,00
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		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	74 539,00	7 130,00
	– w tym:		
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
	– w tym:		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	74 539,00	7 130,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>		
	– w tym:		



**MIEJSKI  
OŚRODEK KULTURY**  
26-670 PIONKI, ul. Radomska 1  
NIP 796 297 11 82  
tel. 48 612 51 25, tel./fax 48 612 52 25  
BS Pionki 78 9141 0005 0011 7036 2000 0010

**INFORMACJA DODATKOWA**  
**za okres od 01-01-2025 do 31-12-2025**

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Pionkach, ul. Radomska 1 jest samorządową instytucją kultury wpisaną do Rejestru instytucji kultury Miasta Pionki pod Nr 4/2016 . Powołany został od dnia 1 marca 2016 na mocy uchwały Nr XIX/98/2015 Rady Miasta Pionki z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie podziału samorządowej instytucji kultury – Miejskie Centrum Kultury i Biblioteka w Pionkach oraz utworzenia Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pionkach. Zakres działania oraz gospodarkę finansową określa statut, zatwierdzony przez Radę Miasta Pionki.

Sprawozdanie obejmuje okres sprawozdawczy od 01.01.2025 do 31.12.2025 r.

Jednostka posiada zdolność kontynuowania działalności w przewidywalnej przyszłości. Zdolność kontynuowania działalności przez jednostkę związana jest przede wszystkim z zapewnieniem przez organizatora środków na działalność podstawową jednostki.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów :

1. Środki trwałe o wartości:
  - do 300,00 zł objęte są ewidencją ilościową- pozabilansowo i traktowane jak materiały, tzn.obciążają koszty zużycia materiałów.
  - od 300,00 zł do 3.500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowe środków trwałych prowadzonej bilansowo
  - od 3.500 zł do 10.000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowe środków trwałych prowadzonej bilansowo.
2. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej kwoty 10.000,00 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych..
3. Należności wykazano w wartości wymagalnej zapłaty.
4. Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej.
5. Zobowiązania wykazano w wartości wymagalnej zapłaty.
6. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.

I.

Wartość początkowa amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych używanych na podstawie umowy wynosi 2.046.519,23- zł.

1. Nie występuje.
2. Nie występuje.
3. Nie występuje.
4. Nie występuje.
5. Nie występuje.
6. Nie występuje.
7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Stan na 01.01.2025	Zwiększenia	Zmniejszenia- rozwiązanie odpisu	Stan na 31.12.2025
1.607,53	698,65 zł	0 zł	2.306,18 zł



8. Nie występuje.
9. Zysk za okres sprawozdawczy w kwocie 74.538,75 zł zostanie przeksięgowana na zwiększenie funduszu rezerwowego jednostki, po uzyskaniu zgody Organizatora.
10. Nie występuje.
11. Nie występuje.
12. Nie występuje.
13. Nie występuje.
14. Nie występuje.
15. Nie występuje.
16. Nie występuje.
17. Nie występuje.
- 17a. Nie występuje.
18. Nie występuje.
19. Nie występuje.
20. Nie występuje.

## II.

1. Struktura przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów:
  - 1a. Przychody netto ze sprzedaży produktów 2.588.293,00 zł
    - dotacja podmiotowa z budżetu Gmina Miasto Pionki 2.150.000,00 zł
    - dotacja celowa POWIAT 19.000,00 zł
    - dotacja celowa Urząd Marszałkowski 61.500,00 zł
    - dotacja celowa MKiDN 45.000,00 zł
    - przychody ze sprzedaży 312.793,00 zł.
  - 1b. Inne przychody operacyjne 148.493,00 zł.
  - 1c. Przychody finansowe 2.982,00 zł.
2. Nie występuje.
3. Nie występuje.
4. Nie występuje.
5. Nie występuje.
6. Nie występuje.
7. Nie występuje.
8. Nie występuje.
9. Nie występuje.
10. Nie występuje.
11. Nie występuje.
12. Nie występuje.
13. Nie występuje.

## III. Nie występuje.

## IV. Nie występuje.

## V. Informacje o:

1. Nie występuje.
2. Nie występuje.
3. Liczba osób zatrudnionych w okresie sprawozdawczym na podstawie umowy o pracę wynosi: w miesiącach I-II - 22 osoby, z tego 1 dyrektor i 21 pracowników

pozostałych, w tym 9 mężczyzn i 13 kobiet, w miesiącach III-IV – 22 osoby, z tego 1 dyrektor i 22 pracowników pozostałych, w tym 8 mężczyzn i 14 kobiet, w miesiącu V 21 osoby, z tego 1 dyrektor i 20 pracowników pozostałych, w tym 8 mężczyzn i 13 kobiet, w miesiącu VI -20 osób, z tego 1 dyrektor i 19 pracowników pozostałych, w tym 8 mężczyzn i 12 kobiet, w miesiącach VII-IX – 20 osób, z tego 2 dyrektorów w tym 1 dyrektor na urlopie macierzyńskim i 18 pracowników pozostałych, w tym 8 mężczyzn i 12 kobiet, w miesiącach X-XII – 19 osób, z tego 2 dyrektorów- w tym 1 dyrektor na urlopie macierzyńskim i 17 pracowników pozostałych, w tym 8 mężczyzn i 11 kobiet.

4. Nie występuje.
5. Nie występuje.
6. Nie występuje.

VI. Jednostka posiada inne rozliczenia międzyokresowe, wynikające ze zmiany ewidencjonowania nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych. Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają funduszy własnych, zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów (art.41 uor). Zwiększają one stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji. Zasada ta ma zastosowanie do środków trwałych otrzymanych od Organizatora lub sfinansowanych ze środków inwestycyjnych począwszy od 2012 r.

VII. Nie występuje.

VIII. Nie występuje.

IX. Nie występuje.

X. Nie występuje.

Pionki dn. 24-03-2026

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Szech*

( imię i nazwisko oraz podpis  
osoby sporządzającej)

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Pionkach  
*Baran*  
**Alicja Baran**

( kierownik jednostki)



## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

### **Załączony plik:**

nazwa: INFORMACJA-DODATKOWA-MOK-2025.doc

rozmiar: 46 KB

data modyfikacji: 2026-03-27 07:45:36

### **Opis:**

INFORMACJA DODATKOWA

## Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2026-03-27 07:46:55	Anna Sulek
2026-03-27 08:44:43	ALICJA MAŁGORZATA BARAN